

1402

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

Quito, 28 de Abril del 2009

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

De mi consideración:

Para su conocimiento y fines legales pertinentes, adjunto al presente un ejemplar del informe de la Auditoria practicada a las operaciones Administrativas y Financieras de la Empresa "CONELSA" Conductores Eléctricos S.A., por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, el mismo que contiene las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones respectivas.

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

Atentamente,



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

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

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

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

En mi calidad de Auditor Independiente, y capacitado para el objeto, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, me permito informar a ustedes que:

1. Nuestra Auditoria fue realizada mediante la aplicación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas "NEA" y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados "PCGA" en este campo. Estas normas dan a conocer la razonabilidad de los Estados Financieros, para que no contengan exposiciones erradas o inexactas de carácter significativo.
2. La auditoria comprende el examen basado en las pruebas y evidencias que soportan los valores y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, que son de exclusiva responsabilidad de la Administración de la Empresa Conductores Eléctricos S.A. "CONELSA". Mi responsabilidad es emitir el criterio basado en dichas pruebas y evidencias.
3. En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de "CONELSA" S.A., al 31 de diciembre del 2008 los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y los cambios en su posición financiera por el período terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y con la Norma Legal.

Atentamente



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

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

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	NOTAS		
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			3.343.408,67
Caja	2	233,86	
Bancos	3	1.542.113,85	
Inversiones	4	2.202,44	
Clientes	5	1.163.792,17	
Otras Cuentas por Cobrar	5	5.418,90	
Reserva para Cuentas Incobrables	6	-22.967,24	
Productos Terminados	7	150.728,00	
Mercaderías	8	3.725,40	
Materia Prima	9	123.710,00	
Pedidos en Tránsito	10	201.647,09	
Seguros Pagados por Anticipado	11	11.524,54	
Impuestos Anticipados I.R.	12	154.522,06	
Anticipo Compras de Activos	13	6.757,60	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			1.583.475,04
Activos Depreciables	14	1.583.475,04	
Edificios e Instalaciones		326.627,45	
Maquinaria		2.598.813,83	
Equipo de Oficina		967,22	
Muebles y enseres		5.340,41	
Vehículos		52.357,15	
Equipos de Computación		2.766,37	
Depreciación Acumulada		-1.403.397,39	
ACTIVO DIFERIDO			38.700,77
Cuentas por Liquidar	15	38.700,77	
TOTAL ACTIVOS			4.965.584,48
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			2.540.592,24
Proveedores del País y Exterior	16	739.457,51	
Obligaciones Patronales	17	12.683,54	
Provisiones	18	7.853,01	
Participación Accionistas	19	1.735.026,06	
Obligaciones Fisco	20	45.572,12	
PASIVO NO CORRIENTE	21		230.189,69
Jubilación Patronal		188.767,78	
Bonificación por Desahucio		41.421,91	
TOTAL PASIVOS			2.770.781,93
PATRIMONIO			2.194.802,55
Capital Social	22	48.000,00	
Reserva Legal	23	48.000,00	
Reserva de Capital	24	1.460.849,96	
Utilidad del Ejercicio Actual	25	637.952,59	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			4.965.584,48

GERENTE

CONTADOR

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

“CONELSA” CONDUCTORES ELECTRICOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

VENTAS		8.346.342,44
Materia Prima		
Inventario Inicial	273.004,00	
Compras	5.734.507,87	
Disponible	<u>6.007.511,87</u>	
Inventario final de materia prima	- 123.710,00	
Materia prima consumida	<u>5.883.801,87</u>	
Mano de obra directa	<u>301.782,05</u>	
Costo Primo	6.185.583,92	
Gastos de Fabricación	<u>531.816,56</u>	
Costo de producción	6.717.400,48	
Inventario Inicial de P. Terminados	315.322,32	
Inventario Final de P. Terminados	- 150.728,00	
Costo de ventas		<u>6.881.994,80</u>
Utilidad Bruta industrial		1.464.347,64
 PARTE COMERCIAL		
Inventario Inicial de Mercaderías	8.018,01	
Compras	-	
Disponible	<u>8.018,01</u>	
Inventario final de Mercaderías	- 3.725,40	4.292,61
Utilidad Bruta comercial		<u>1.460.055,03</u>
 GASTOS GENERALES		871.937,91
Administración	388.145,96	
Ventas	455.967,72	
Financieros	<u>27.824,23</u>	
Total		<u>588.117,12</u>
Ingresos no operacionales		<u>49.835,47</u>
Utilidad del ejercicio		<u><u>637.952,59</u></u>

GERENTE

CONTADORA

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

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ORIGEN		531.306,44	APLICACIÓN		911.256,70
ACTIVO CORRIENTE			ACTIVO CORRIENTE		
Caja	1.024,11		Bancos	630.352,63	
Clientes	212.101,40		Otras Cuentas por Cobrar	5.418,90	
Productos Terminados	164.594,32		Reserva para Cuentas Incobrables	16.561,89	
Materia Prima	149.294,00		Pedidos en Tránsito	97.210,19	
Mercaderías	<u>4.292,61</u>		Seguros Pagados por Anticipado	433,43	
ACTIVO FIJO			Impuestos Anticipados I.R.	154.522,06	
DEPRECIABLE		3.368,60	Anticipo Compras de Activos	<u>6.757,60</u>	
Equipos de Computación	<u>3.368,60</u>		ACTIVO FIJO		
ACTIVO DIFERIDO		185.317,21	DEPRECIABLE		350.963,42
Impuestos Anticipados	<u>185.317,21</u>		Edificios e Instalaciones	6.002,00	
PASIVO CORRIENTE		492.994,45	Maquinaria	44.687,91	
Proveedores del País y Exter.	206.477,30		Equipo de Oficina	95,00	
Obligaciones Patronales	10.638,24		Muebles y enseres	1.105,38	
Provisiones	5.587,49		Depreciación Acumulada	<u>299.073,13</u>	
Participación Accionistas	250.346,27		ACTIVO DIFERIDO		14.750,18
Obligaciones Fisco	<u>19.945,15</u>		Cuentas por Liquidar	<u>14.750,18</u>	
PASIVO NO CORRIENTE		24.489,14	TOTAL APLICACIÓN		<u><u>1.276.970,30</u></u>
Jubilación Patronal	14.795,52				
Bonificación por Desahucio	<u>9.693,62</u>				
PATRIMONIO		39.494,46			
Utilidad del Ejercicio Actual	<u>39.494,46</u>				
		<u><u>1.276.970,30</u></u>			

GERENTE

CONTADOR

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

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/07	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO AL 31/12/08
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
Resultados acumulados	0,00	598.458.13	598.458.13	0,00
Utilidad del Ejercicio Actual	<u>598.458,13</u>	<u>637.952.59</u>	<u>598.458.13</u>	<u>637.952,59</u>
TOTAL	2.155.308,09	1.236.410.72	1.196.916.26	2.194.802,55

GERENTE

CONTADOR

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

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Utilidad del Ejercicio Actual	637.952,59
+ Valores que no existen desembolsos (Depre, Amorti, Provis.)	<u>-315.635,02</u>
FLUJO NETO DE UTILIDADES	322.317,57
- Incremento del Activo Corriente	264.342,18
+ Disminución del Activo Corriente	530.282,33
+ Incremento del Pasivo Corriente	492.994,45
- Disminución del Pasivo Corriente	<u>0,00</u>
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	1.081.252,17
- Incremento del Activo Diferido	14.750,18
+ Disminución del Activo Diferido	185.317,21
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	24.489,14
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	<u>0,00</u>
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.276.308,34
+/- Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0,00
- Incremento de Inversiones Temporales	0,00
+ Disminución de Inversiones Temporales	0,00
+ Incremento de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
- Disminución de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	<u>0,00</u>
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	1.276.308,34
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados	0,00
- Disminución de capital	598.458,13
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	<u>0,00</u>
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	677.850,21
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	3.368,60
- Incremento de Activo Fijo	<u>51.890,29</u>
INCREMENTO DE CAJA	<u>629.328,52</u>
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	1.542.347,71
- Caja inicio de Ejercicio	<u>913.019,19</u>
INCREMENTO DE CAJA	<u>629.328,52</u>

GERENTE

CONTADOR

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:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{CT} = 3.343.408,67 - 2.540.592,24$$

$$\text{CT} = 802.816,43$$

“CONELSA” S.A. tiene un buen Capital de Trabajo, ya que los Activos Corrientes superan a los Pasivos Corrientes.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{IS} = \frac{3.343.408,67}{2.540.592,24}$$

$$\text{IS} = 1,32$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo. “CONELSA” S.A. posee \$1,32 para su correspondiente cancelación.

$$\text{Índice de Pasivo y Patrimonio} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{IPC} = \frac{2.770.781,93}{2.194.802,55}$$

$$\text{IPC} = 1,26$$

El 1,26% es deuda contraída con terceras personas respecto al valor del Patrimonio, esto significa que por cada dólar aportado por los socios se debe cancelar a terceros el \$1,26%

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

$$\text{Índice de Patrimonio} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Ipat} = \frac{2.194.802,55}{4.965.584,48}$$

$$\text{Ipat} = 0,44$$

El 44% pertenece a "CONELSA". S.A., lo demás son dueñas terceras personas.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{IE} = \frac{2.770.781,93}{4.965.584,48}$$

$$\text{IE} = 0,56$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,56 está financiado con deuda; es decir, del valor total que posee "CONELSA" S.A. el 56% pertenece a terceras personas.

Por todo lo expuesto anteriormente en los índices Financieros, "CONELSA" S.A., cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2008.

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

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

NOTA No. 1.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Se mantiene el esquema del ejercicio económico 2007, respetando las Normas legales vigentes, los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

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

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

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

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

A C T I V O

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 2008 los siguientes saldos:

CUENTA/AÑO	2008
Caja	233,86
TOTAL	233,86

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

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

NOTA No. 3. BANCOS

Revisadas las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2008, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, se establece los siguientes saldos:

CUENTA/AÑO	2008
Banco del Pacifico cta. 56924-0	37.655,64
Banco Pichincha cta. 30846776-04	280.481,68
Bancos del Exterior HSBC Republic	1.195.426,26
Banco American Express	28.550,27
TOTAL	1.542.113,85

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados

NOTA No. 4. INVERSIONES

Son acciones en la Compañía "Electro Quito" S.A., esta inversión se sustenta con el documento real vigente que se encuentra en poder de la empresa; se detalla a continuación

CUENTA/AÑO	2008
Electro Quito S.A.	2.202,44
TOTAL	2.202,44

Se recomienda recuperar estos valores para actualizar en el siguiente ejercicio económico. Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 5. CUENTAS POR COBRAR

Se ha realizado la verificación mensual de los soportes de cada una de las cuentas, que se encuentran respaldadas por facturas emitidas, conforme establece la Ley y Reglamento de Facturación. El saldo total de este grupo al 31 de diciembre del 2008 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	2008
Clientes	1.163.792,17
Francisco Dalmau Rocca	5.418,90
TOTAL	1.169.211,07

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

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

NOTA No. 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

En el presente ejercicio se ha registrado una provisión normal necesaria. Al 31 de diciembre del 2008, este valor asciende a:

CUENTA/AÑO	2008
Provisiones Cuentas Incobrables	-22.967,24
TOTAL	-22.967,24

El saldo presentado es correcto y adecuado para la Empresa.

NOTA No. 7. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

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

CUENTA/AÑO	2008
Cables y Alambres de Cobre	79.927,81
Cables de aluminio	11.452,65
Tubería PVC	59.347,54
TOTAL	150.728,00

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

NOTA No. 8. INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Corresponde a los artículos producidos por la empresa; el saldo al 31 de diciembre 2008 es de:

CUENTA/AÑO	2008
Inventarios Accesorios PVC	3.725,40
TOTAL	3.725,40

Los saldos presentados son correctos y verificados.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA 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 2008, presentan el saldo de:

CUENTA/AÑO	2008
Materia Prima	123.710,00
TOTAL	123.710,00

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

NOTA No. 10 PEDIDOS EN TRÁNSITO

Las importaciones efectuadas en el año para el proceso productivo de la compañía presentan al 31 de diciembre del 2008 la suma de:

CUENTA/AÑO	2008
Pedidos en Tránsito 0/1555	505,22
Pedidos en Tránsito 0/1556	2.481,18
Pedidos en Tránsito 0/1495	2,00
Pedidos en Tránsito 0/1534	1.000,00
Pedidos en Tránsito 0/1538	-0,01
Pedidos en Tránsito 0/1547	836,32
Pedidos en Tránsito 0/1548	426,28
Pedidos en Tránsito 0/1550	1.200,00
Pedidos en Tránsito 0/1551	57.594,88
Pedidos en Tránsito 0/1552	120.618,43
Pedidos en Tránsito 0/1553	16.982,79
TOTAL	201.647,09

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados, se recomienda, que en el pedido 1495 y 1538 se proceda a liquidar su valor mediante un asiento de ajuste.

NOTA No. 11 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son 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 2008 el saldo es de:

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

CUENTA/AÑO	2008
Seguros pagados por anticipado	11.524,54
TOTAL	11.524,54

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 12. IMPUESTOS ANTICIPADOS

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

CUENTA/AÑO	2008
Impuestos anticipados Empresa	58.680,54
Impuestos Anticipados Retenciones	95.841,52
TOTAL	154.522,06

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 13 PAGO ANTICIPADOS ACTIVOS FIJOS

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación denominadas Importaciones en Tránsito y que van liquidados en el futuro en la compra de activos fijos para la Compañía:

CUENTA/AÑO	2008
Anticipo Compra Edificios e Instalaciones	6.757,60
TOTAL	6.757,60

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$3.343.408.67

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

ACTIVO FIJO

NOTA No. 14. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

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

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

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

Las cuentas de Activos Fijos se desglosan así:

CUENTA/AÑO	2008
Edificios e Instalaciones	326.627,45
Maquinaria	2.598.813,83
Equipo de Oficina	967,22
Muebles y enseres	5.340,41
Vehículos	52.357,15
Equipos de Computación	2.766,37
Depreciación Acumulada	-1.403.397,39
TOTAL	1.583.475,04

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL ACTIVO FIJO \$1.583.476.04

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

ACTIVO DIFERIDO

NOTA No. 15 CUENTAS POR LIQUIDAR

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

CUENTA/AÑO	2008
Cuentas por Liquidar	18.498,27
Jornales por Revertir	10,00
Garantía Pagada por Anticipado	20.192,50
TOTAL	38.700,77

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL ACTIVO DIFERIDO \$38.700.77

TOTAL ACTIVO \$4.965.584.48

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

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

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

CUENTA/AÑO	2008
Proveedores del Pais	-8.858,83
Proveedores del Exterior	739.361,19
Acreedores Otros	8.955,15
TOTAL	739.457,51

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

El saldo de proveedores del país corresponde a un pago realizado con anticipación por compra de materia prima, la misma que no pudo ser liquidada al 31 de diciembre del 2008, se recomienda la reclasificación del valor.

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

NOTA No. 17. OBLIGACIONES PATRONALES

Corresponden a las provisiones realizadas por el ejercicio 2008 respecto de los aportes personales y patronales; se establecen los siguientes saldos:

CUENTA/AÑO	2008
IESS Fondo de Reserva	8.781,06
IESS Aporte y Descuentos	3.902,48
TOTAL	12.683,54

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 18. PROVISIONES

De conformidad con los roles y análisis de provisiones del año 2008, éstas se presentan así:

CUENTA/AÑO	2008
Décimo Tercer Sueldo	1.394,50
Décimo Cuarto Sueldo	3.201,70
Vacaciones	2.732,75
Multas	524,06
TOTAL	7.853,01

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 19. PARTICIPACIÓN ACCIONISTAS

Son movimientos de ejercicios anteriores y se mantienen como valores pendientes de pago.

CUENTA/AÑO	2008
Francisco Dalmau Rocca	402.405,42
Alejandra Dalmau Rocca	369.087,79
Dalmau Vorbeck Cristina	106.272,06
Francisco Dalmau Chiriboga	57.830,49
Alejandro Dalmau Pinto	55.595,93
Jose Dalmau Vorbeck	106.272,06
Montserrat Llatjos García	425.019,19
Dalmau Vorbeck Daniela	106.271,56
Dalmau Vorbeck María	106.271,56
TOTAL	1.735.026,06

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

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

NOTA No. 20. OBLIGACIONES FISCO

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

CUENTA/AÑO	2008
Impuesto IVA	43.243,93
Retenciones en la Fuente	2.328,19
TOTAL	45.572,12

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$2.540.592.24

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA No. 21. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Verificadas las provisiones correspondientes, que el saldo al 31 de diciembre del 2008, es de:

CUENTA/AÑO	2008
Jubilación Patronal	188.767,78
Bonificación por desahucio	41.421,91
TOTAL	230.189,69

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

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$230.189.69

TOTAL PASIVO \$2.770.781.93

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

PATRIMONIO

NOTA No. 22. CAPITAL SOCIAL

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

CUENTA/AÑO	2008
Dalmau Rocca Francisco	10.363,20
Dalmau Rocca Alejandra	10.430,00
Dalmau Vorbeck Cristina	3.000,00
Dalmau Chiriboga Francisco	1.636,80
Dalmau Pinto Alejandro	1.570,00
Dalmau Vorbeck Jose	3.000,00
Llatjos García Montserrat	12.000,00
Dalmau Vorbeck Daniela	3.000,00
Dalmau Vorbeck María Pia	3.000,00
TOTAL	48.000,00

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 23. RESERVA LEGAL

Su valor se incrementa anualmente, conforme la Norma Legal y de acuerdo al Capital Social.

CUENTA/AÑO	2008
Reserva Legal	48.000,00
TOTAL	48.000,00

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 24. RESERVA DE CAPITAL

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

CUENTA/AÑO	2008
Reserva de Capital	1.460.849,96
TOTAL	1.460.849,96

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

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

NOTA No. 25. 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

CUENTA / AÑO	2008
Ventas	8.346.342,44
Ingresos No Operacionales	49.835,47
TOTAL	\$ 8.396.177,91

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

COSTOS Y GASTOS

Constituyen los egresos realizados por la Compañía

CUENTA/AÑO	2008
Costo de ventas Industrial	6.881.994,80
Costo de Ventas Comercial	4.292,61
Gastos generales	871.937,91
TOTAL	7.758.225,32

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA 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 \$637.952,59, demostrándose que existe un adecuado manejo de la gestión administrativa- financiera de la Compañía.

CUENTA/AÑO	2008
Total Ingresos	8.396.177,91
Total Egresos	7.758.225,32
TOTAL	637.952,59

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

Se debe manifestar que el valor correspondiente al 15% de los Trabajadores así como el 25% del pago de los impuestos correspondientes, se registran en el próximo ejercicio económico fiscal

TOTAL PATRIMONIO \$2.194.802.55

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$4.965.584.48



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

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA APLICADA A LAS OPERACIONES
ADMINISTRATIVAS –FINANCIERAS DE LA EMPRESA
CONDUCTORES ELECTRICOS S.A. “CONELSA”**

CAPÍTULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El examen de Auditoria efectuado a los Estados Financieros de Conductores Eléctricos CONELSA “S.A” se llevó a efecto en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, suscrito el 23 de marzo del 2008, entre el Dr. Homero Zurita Zurita Auditor Independiente y la Empresa “CONELSA” S.A. , representada legalmente por el Ing. Francisco Dalmau.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

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

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

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoria Financiera practicada a “CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

BASE LEGAL

El informe de Auditoria se sustenta en función de:

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

METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL CAMPO

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

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

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

CAPÍTULO II

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

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

1. ESTRUCTURA ORGÁNICA

"CONELSA" S.A. está estructurada como se señala en el siguiente cuadro de aportaciones:

NOMBRE DEL ACCIONISTA	CAPITAL INICIAL
Dalmau Roca Francisco	10.363.20
Dalmau RocaAlejandro	10.430.00
Dalmau Vorbeck Cristina	3000.00
Dalmau Chiriboga Francisco	1636.80
Dalmau Pinto Alejandro	1.570.00
Dalmau Vorbeck José	3.000.00
Llatjos García Montserrat	12.000.00
Dalmau Vorbeck Daniela	3.000.00
Dalmau Vorbeck María	3.0000.00
TOTAL	\$ 48.000.00

2. ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

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

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

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

PERSONAL ÁREA ADMINISTRATIVA

PERIODO-2008

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

PERSONAL ÁREA DE PRODUCCIÓN

Apellidos y Nombres	Manobanda Pullopaxi Pablo Hernán
Ashqui Cabezas Jorge Enrique	Medina Cárdenas Iván Santiago
Asimbaya Tipán Luís Geovanny	Mera Shuguli Cristian Geovanny
Anapa de la Cruz Edwin	Morales Tupiza Diego Armando
Bastidas Castillos Félix Ernesto	Muñoz Pullas Luis Angel
Boada Pillajo Segundo Federico	Muñoz Ayala Fernando
Bravo Maila William Marcelo	Muñoz Choez Edwin José
Cabezas Montenegro Ricardo José	Pallo Maya Luís Antonio
Calpa Calpa Manuel Mesías	Peralta Duarte German Eduardo
Chanataxi Sango Mario	Porozo Rodríguez Edwin Efraín
Charcopa Sánchez Yuli Ibo	Portocarrero de la Cruz Rafael Smith
Churta Chilama Raúl Oswaldo	Quishpe de la Cruz Vicente Fernando
Cóndor Cabezas Luis Fernando	Quishpe Hernández José Miguel
Cuero Benavides Juan Carlos	Romero Segundo Olmedo
Cusme Mendoza Sergio Fernando	Ronquillo Muilema Kléber Efraín
Escanta Escanta Fausto Fabián	Ruano Eraso Wilmer Javier
Estupiñán Hurtado Leodan Joaquín	Ruiz Lamchimba Tomas Vidal
Flores Haro Lenin Alberto	Simbaña Simbaña Juan Manuel
Flores Ruiz Luis Filiberto	Simbaña Chicaiza Francisco Segundo
Gualoto Obando José Luis	Simbaña Simbaña José Ángel
Gualotuña Loachamin Jorge Rubén	Solís Gamez Rodrigo Javier
Hidalgo cornejo Fabián Andrés	Solórzano Bravo Darwin Alberto
Iza Lugmaya Saúl Diego	Suntaxi Huacho Cesar Wladimir
Jeres Méndez Ángel Arnulfo	Suntaxi Huacho Paco Rolando
Lagla Olmos Edison Bolívar	Tatayo Romero Miguel Ángel
Llushca Lara Luís Gonzalo	Tupiza Flores Fernando David
Loachamin Tasiguano Néstor Robinsón	Velastegui Pallo José Heriberto
Mangia Hernández Segundo Zoilo	Yumi Paca Cesar Antonio

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO- FINANCIERO

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

1. La empresa realiza la venta de cables eléctricos a nivel nacional. Los equipos e instrumentos que utiliza la empresa permiten prestar un excelente servicio, capaz de competir con otras similares del área y permitir un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de incremento en su rentabilidad.
2. En el ejercicio 2008, la gestión de comercialización ha sido significativa porque se incrementa el volumen de ventas, gracias a la gran demanda de su servicio.
3. 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.
4. 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.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

DOCUMENTOS EXAMINADOS

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

- Comprobantes de Ingreso, Egreso, de Diario
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Impuestos
- Libros Sociales
- Reglamento Interno

LIBRO BANCOS

La cuenta Bancos se maneja a través de la cuenta corriente No.56924-0, del Banco del Pacífico y cuenta corriente No. 30846776-04 del Banco del Pichincha

LIBRO DIARIO

En estos Comprobantes se registran los valores por retenciones realizadas a Proveedores, pago de impuestos; se encuentran con orden numérico y secuencia cronológica. Estos reportes se encuentran incorporados en el Sistema Contable y en los archivos correspondientes.

COMPROBANTES DE INGRESO

Los Ingresos corresponden a las ventas efectuadas, siguen un orden numérico y secuencia cronológica. Los Comprobantes de Ingreso se han verificado en el 100%, inician en el No.17560 y terminan en el No. 18177.

COMPROBANTES DE EGRESO

Los Egresos se realizan en efectivo y mediante cheques entregados a los beneficiarios. Los comprobantes de egreso, están con numeración ordenada y secuencia cronológica. En este periodo los comprobantes de egreso inician en el No 54065 hasta el No.56205.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que la información contable financiera se registra mediante el Sistema Safi de Contabilidad, cuyos reportes transmiten saldos reales, que permiten el buen control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas.

La situación financiera y económica de **CONELSA S.A.** al 31 de diciembre del 2008, se presenta de la siguiente manera:

a) **ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO**

ACTIVOS	\$ 4.965.584.48
PASIVOS	2.770.781.93
PATRIMONIO	2.194.802.55

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

b) INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS:

CUENTA	VALOR
VENTAS	\$8.346.342.44
(-) COSTO DE VENTAS	6.881.994.80
(=) UTILIDAD BRUTA INDUSTRIAL	1.464.347.64
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERÍAS	4.292.61
(=) UTILIDAD BRUTA COMERCIAL	\$1.460.055.03

EGRESOS

CUENTA	VALOR
GASTOS GENERALES	
ADMINISTRACIÓN	\$388.145.96
VENTAS	455.967.72
FINANCIEROS	27.824.23
TOTAL GASTOS GENERALES	\$871.937.41

UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO)

CUENTA	VALOR
UTILIDAD BRUTA COMERCIAL	\$1.460.055.03
(-) GASTOS GENERALES	871.937.41
(+) INGRESOS OPERACIONALES	49.835.47
TOTAL UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO)	\$637.952.59

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CUENTA	VALOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$637.952.59
(-) 15% TRABAJADORES	95.962.89
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	19329.13
UTILIDAD GRAVABLE	561.588.83
VALOR DEL IMPUESTO CAUSADO	140.397.21
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO	95.841.52
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	58.680.54
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$14.124.85

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

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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

CONCLUSION.-

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoria, se observa que los Directivos, Funcionarios y Empleados de la Empresa "CONELSA" **CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, en el ejercicio económico 2008, han dado estricto cumplimiento en la aplicación de Normas, Reglamentos internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de cumplir con los objetivos propuestos, por lo que la gestión administrativa ha sido efectiva, eficiente y eficaz al manejar correctamente los recursos de la empresa.

Atentamente,



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