

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

Quito, 5 de mayo del 2013

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

Presente.-

De mi consideración:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2012, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 de CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año terminado en esa fecha.

El Examen se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y todos los procedimientos de Auditoría considerados necesarios para el efecto.

Atentamente,



Ing. Henry Ríos
COMISARIO
Reg. No. 0000013

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

**INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2012**

OPINIÓN DEL COMISARIO

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

A.- En el proceso de análisis y revisión efectuada se aplicó las Normas y Principios de Auditoría de Aceptación General, con una adecuada planificación, evaluación y control de los documentos y respaldos, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

B.- Estas normas requieren de estudio y planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes, se incluye el análisis de toda la documentación que respalte los valores e informaciones contenidas en comprobantes contables, reportes de ventas, balances, así como la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las estimaciones importantes realizadas por la administración, todo dentro del marco legal que exige la Ley General, el Estatuto Social, la Junta General y las disposiciones impartidas por las entidades de Control. El presente Informe proporciona fundamentos legales para expresar una opinión.

C.- En mi opinión los Estados Financieros de la Compañía CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, se ha aplicado Normas Internacionales de Información Financiera en forma consistente, los ajustes realizados se reflejan en los Estados Financieros.

D.- El presente documento se emite para uso exclusivo de la Administración y del Directorio de CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., y no deberá ser comentado con personas ajenas a la empresa, en virtud de que podrían realizarse interpretaciones erróneas o equívocas, por no disponer de los elementos de juicio necesarios.



**Ing. Henry Ríos
COMISARIO
Reg. No. 0000013**

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

CAPÍTULO I
INFORMACIÓN FINANCIERA

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

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

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

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

Provisiones	19	33.720,19	51.289,43	66.132,40	28,94%
Participación Accionistas	20	375.007,35	375.007,35	375.007,35	0,00%
Obligaciones con el Fisco	21	89.422,06	228.468,90	180.975,79	-20,79%
Préstamos Accionistas	22	246.050,59	246.050,59	246.050,59	0,00%
Part. trabajadores por Pagar	23	105.379,62	135.835,57	140.837,54	3,68%
Imp. a la Renta por Pagar	24	162.092,26	190.185,24	203.364,77	6,93%
Cuentas por Pagar	25	740.000,00	750.923,47	1.289.190,36	71,68%
PASIVO NO CORRIENTE		332.953,56	379.270,56	438.846,56	15,71%
Jubilación Patronal	26	258.387,00	296.790,00	344.770,00	16,17%
Bonificación por desahucio	27	49.515,00	57.429,00	69.025,00	20,19%
Impuestos Diferidos	28	<u>25.051,56</u>	<u>25.051,56</u>	<u>25.051,56</u>	0,00%
TOTAL PASIVO		2.656.593,01	2.638.224,45	3.332.699,52	26,32%
PATRIMONIO		2.422.697,68	2.993.649,37	3.513.846,94	17,38%
Capital Social	29	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva Legal	30	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva de Capital	31	1.460.849,96	1.460.849,96	1.460.849,96	0,00%
Resultado Acum. por Apl. de NIIFS	32	79329,98	79.329,98	4.812,96	-93,93%
Utilidades no Distribuidas	33	351.458,80	777.919,76	1.357.469,43	74,50%
Utilidad del Ejercicio	34	<u>435.058,94</u>	<u>579.549,67</u>	<u>594.714,59</u>	2,62%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>5.079.290,69</u>	<u>5.631.873,82</u>	<u>6.846.546,46</u>	21,57%

GERENTE

CONTADOR

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

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

GERENTE

CONTADORA

CONDUCTORES ELÉCTRICOS CONELSA S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y NO FABRICADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

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

GERENTE

CONTADORA

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/11	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/12
Capital Social	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00
Reserva Legal	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00
Reserva de Capital	1.460.849,96	0,00	0,00	1.460.849,96
Resultado Acum. Por Aplic. de NIIFS	79.329,98	0,00	74.517,02	4.812,96
Utilidad No Distribuidas	777.919,76	579.549,67	0,00	1.357.469,43
Utilidad del Ejercicio Actual	579.549,67	594.714,59	579.549,67	594.714,59
TOTAL	2.993.649,37	1.174.264,26	654.066,69	3.513.846,94

GERENTE

CONTADORA

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ANÁLISIS FINANCIERO

Mediante el análisis financiero se puede observar y analizar la situación económica de la empresa, además se puede detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, y verificar si se encuentra en la capacidad de afrontar compromisos financieros a corto, largo plazo, y si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es la adecuada, se puede determinar 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.

Luego del análisis de los Indicadores, al 31 de diciembre del 2012, se determina lo siguiente

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Capital de Trabajo	=	AC	-	PC
CT	=	4.806.182,79	-	2.893.852,96
CT	=	1.912.329,83		

CONELSA tiene Capital del Trabajo Positivo por lo tanto puede cumplir con sus obligaciones.

Índice de Solvencia	=	AC	—	PC
IS	=	4.806.182,79	—	2.893.852,96
IS	=	1,66		

Por cada dólar de obligación en el ejercicio, Conelsa posee \$1,66 para respaldar sus pagos. Se observa que existe una buena solvencia al 31 de diciembre del 2012.

Prueba Ácida	=	AC	-	Inv.
CT	=	4.806.182,79	-	2.322.728,37
				2.893.852,96
CT	=	0,86		

Por cada dólar de obligación contraída a corto plazo, Conelsa posee \$ 0,86; por lo tanto se encuentra en la capacidad de cubrir sus obligaciones sin necesidad de vender sus inventarios.

INDICE DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO

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

$$\text{IPC} = \frac{3.332.699,52}{3.513.846,94}$$

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

Por cada dólar de deuda contraída con terceros la empresa debe pagar \$0,95 respecto al valor del patrimonio; por lo que, del 100% aportado por los accionistas de CONELSA se deberá pagar a terceros el 95%.

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

$$\text{Ipat} = \frac{3.513.846,94}{6.846.546,46}$$

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

Este valor determina que a la Empresa le corresponde el 51%, lo demás son dueñas tercera personas.

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

$$\text{IE} = \frac{3.332.699,52}{6.846.546,46}$$

$$\text{IE} = 0,49$$

Por cada dólar que CONELSA S.A. posee de inversión, \$0,49 está financiado con deuda; con lo cual se determina que la empresa no presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores.

INDICADORES DE CRECIMIENTO

$$\text{CREENCIERTO DE ACTIVO} = \frac{\text{Activo (2012)}}{\text{Activo (2011)}} - 1$$

$$\text{CA} = \frac{6.846.546,46}{5.631.873,82} - 1$$

$$\text{CA} = 0,22$$

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

$$\text{CRECIMIENTO DEL PASIVO} = \frac{\text{Pasivo (2012)}}{\text{Pasivo (2011)}} - 1$$

$$\text{CP} = \frac{3.332.699,52}{2.638.224,45} - 1$$

$$\text{CP} = 0,2632$$

La Empresa ha tenido un crecimiento en el total pasivo del 26.32% en comparación al año 2011.

$$\text{CRECIMIENTO DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{Patrimonio (2012)}}{\text{Patrimonio (2011)}} - 1$$

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

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

El Patrimonio se ha incrementado en el 17% comparado con el año 2011.

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

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

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

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

INDICADORES DE RENTABILIDAD

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

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

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

CONELSA S.A. tiene un rendimiento del 9% sobre sus activos en el ejercicio 2012.

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

		Resultado del Ejercicio	
Rendimiento Operativo sobre Patrimonio-ROE		=	Patrimonio Total
ROE	=	<u>594.714,59</u>	
		3.513.846,94	
ROE	=	0,17	
<p>La Empresa tiene un rendimiento del 17%, sobre el patrimonio durante el ejercicio económico 2012.</p>			
Cobertura de Riesgo	=	<u>Cuentas por Cobrar - Provisión</u>	
		Patrimonio	
PA	=	1.646.430,33 - 66.973,63	
		3.513.846,94	
PA	=	0,45	

Este valor determina que el Patrimonio de la empresa CONELSA tiene el 45% de riesgo y el 65% se encuentra protegido.

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

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA No. 1. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, determinando los costos en el proceso de producción, valorando el cien por ciento en la materia prima consumida, la mano de obra directa y los costos indirectos o gastos de fabricación, respetando las Normas Legales vigentes en nuestro país, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad, así como las Normas Internacionales de Información Financiera que fueron adoptadas.

b) INVENTARIOS

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

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

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

c) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La 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 saldos en efectivo y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio, se establece el saldo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

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

NOTA No. 3. BANCOS

Constituye un rubro significativo del Estado Financiero, en esta cuenta se registran los valores que la Empresa mantiene en cuentas corrientes y de ahorro, revisadas las conciliaciones bancarias y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2012, así como los registros de ajustes respecto de, intereses ganados gastos bancarios y otros, el saldo es el siguiente al 31 de diciembre del 2012:

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

NOTA No. 4. CLIENTES

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

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

NOTA No. 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registran los valores que la Empresa tiene por cobrar por diferentes conceptos, conforme se detalla a continuación conforme el saldo al 31 de diciembre del 2012:

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

NOTA No. 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

En esta cuenta se registra el saldo acumulado de las provisiones al 31 de diciembre de 2012, conforme a lo dispuesto en Ley de Régimen Tributario Interno.

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

NOTA No. 7. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

En el valor de Crédito Tributario se encuentra registrado el IVA en compras y las retenciones que le han realizado a la empresa, al 31 de diciembre del 2012 presenta el siguiente saldo:

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

NOTA No. 8. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

Se registra en esta cuenta el importe de la producción de bienes cuya elaboración ha sido completamente finalizada y se encuentra registrado al costo, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

NOTA No. 9 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

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

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

NOTA No. 10. INVENTARIO DE MERCADERÍAS

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

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

NOTA No. 11 PEDIDOS EN TRÁNSITO

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Pedidos en Tránsito 0/1662	442,39			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1672	1.796,02			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1678	2.543,48			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1680	10.967,28			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1692	77.276,05			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1693	709,89			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1702	4.124,44			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1704	1.600,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1707	400,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1708	4.004,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1710	1.047,13			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1711	121,92			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1712	500,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1713	8.109,68			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1714	1.870,54			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1715	4.996,48			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1716	600,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1717	626,74			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1718	12.011,30			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1719	600,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1720	49.786,85			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1721	61.830,09			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1722	103.626,97			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1724	-77,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1633	1.041,20			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1635	1.000,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1639	121,92			-100%

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

Pedidos en Tránsito 0/1645	5.614,16			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1770		181.608,52		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1772		400,00		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1776		1.800,00		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1779		11.843,41		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1781		7.478,32		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1783		108.562,21		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1789		2.547,40		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1851			38.545,36	100%
Pedidos en Tránsito 0/1857			500,00	100%
Pedidos en Tránsito 0/1860			22.661,86	100%
Pedidos en Tránsito 0/1861			182,61	100%
Pedidos en Tránsito 0/1862			7.645,00	100%
Pedidos en Tránsito 0/1865			6.175,78	100%
Pedidos en Tránsito 0/1866			220.569,58	100%
Pedidos en Tránsito 0/1867			932,84	100%
Pedidos en Tránsito 0/1868			12.001,38	100%
Pedidos en Tránsito 0/1869			5.073,00	100%
Pedidos en Tránsito 0/1870			34.924,52	100%
Pedidos en Tránsito 0/1872			29,64	100%
Pedidos en Tránsito 0/1873			76,59	100%
Pedidos en Tránsito 0/1874			155,87	100%
Pedidos en Tránsito 0/1875			27.951,92	100%
Pedidos en Tránsito 0/1876			1.345,85	100%
Pedidos en Tránsito 0/1877			677,17	100%
Pedidos en Tránsito 0/1779			4.905,27	100%
Pedidos en Tránsito 0/1845			671,38	100%
Pedidos en Tránsito 0/1846			671,38	100%
Pedidos en Tránsito 0/1847			671,38	100%
TOTAL	357.291,53	314.239,86	385.558,88	22%

NOTA No. 12 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

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

NOTA No. 13. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a cancelaciones de impuestos realizadas por anticipado, las mismas que se van liquidando en el proceso mensual de su declaración, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

NOTA No. 14. PAGO ANTICIPADOS

Los pagos anticipados representan erogaciones efectuadas por la adquisición de activos fijos para la Compañía, al 31 de diciembre del 2012 esta cuenta presenta el siguiente saldo:

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

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

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$4.806.182,79

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NOTA No. 15. DEPRECIABLE

Esta cuenta registra el valor de la Propiedad, Planta y Equipo que la Empresa posee y que a continuación se desglosa:

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

TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$1.990.698,02

ACTIVO DIFERIDO

NOTA No. 16. CUENTAS POR LIQUIDAR

Corresponde a cuentas pendientes de liquidación realizadas por pagos previos que se cancelan en el ejercicio siguiente, 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 2012 el saldo es el siguiente:

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

TOTAL ACTIVO DIFERIDO \$ 49.665,65

TOTAL ACTIVO \$ 6.846.546,46

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

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

En la revisión de importaciones realizadas y facturas de compras. Se constató que la Cuenta Proveedores del País tiene la finalidad de provisionar el pago de los materiales que se van a adquirir para el proceso productivo de la empresa, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

NOTA No. 18. OBLIGACIONES PATRONALES

En esta cuenta se registra el valor correspondiente a las provisiones sociales de acuerdo al siguiente detalle por el ejercicio 2012:

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

NOTA No. 19. PROVISIONES

De conformidad con los roles y el análisis de provisiones en el ejercicio, éstos se presentan de la siguiente manera:

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

NOTA No. 20. PARTICIPACIÓN ACCIONISTAS

Estos valores corresponden a valores de ejercicios anteriores y se encuentran pendientes de pago.

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

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

NOTA No. 21. OBLIGACIONES FISCO

Los saldos de esta cuenta corresponden a valores por pago del IVA y Retención en la fuente, los mismos que se liquidan mensualmente, al 31 de diciembre del 2012 el saldo se muestra a continuación:

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

NOTA No. 22. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

El saldo de esta cuenta, al 31 de diciembre del 2012 se detalla a continuación:

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

NOTA No. 23. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Esta cuenta representa el 15% que la empresa tiene la obligación de pagar a sus trabajadores, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

NOTA No. 24. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Representa el Impuesto a la Renta que la empresa tiene que cancelar, al 31 de diciembre del 2012 el saldo se detalla a continuación:

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

NOTA No. 25. CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta es una provisión que se efectúa para pagos de Pedidos de Importación en el exterior, la Cuentas por Pagar Préstamos es un préstamo recibido de HCBC, con plazo de tres años.

El saldo al 31 de Diciembre del 2012 se detalla a continuación:

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

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

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$ 2.893.852,96

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA No. 26. JUBILACIÓN PATRONAL

El saldo al 31 de diciembre del 2012 se detalla a continuación.

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

NOTA No. 27. BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

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

NOTA No. 28. IMPUESTOS DIFERIDOS

En el periodo 2012, por la aplicación de NIIF's, aparece esta cuenta y su saldo se detalla a continuación:

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

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

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$ 438.846,56

TOTAL PASIVO \$ 3.332.699,52

PATRIMONIO

NOTA No. 29. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de acuerdo a la Constitución de la Compañía es de \$ 48.000,00, repartido entre sus accionistas, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

NOTA No. 30. RESERVA LEGAL

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

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

NOTA No. 31. RESERVA DE CAPITAL

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

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

NOTA No. 32. RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN DE NIIF

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

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

NOTA No. 33. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

El saldo al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

NOTA No. 34. UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL

INGRESOS

En esta cuenta se registran valores recibidos por venta de mercaderías, materia prima y otros; además, se suman los ingresos no operacionales.

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Ventas Mercaderías Fabricadas	11.475.606,96	14.228.586,70	13.518.800,92	-4%
Ventas mercaderías no Fabricadas	7.199,86	4.981,03	1.162,80	-73%
Ingresos no Operacionales	480,37	1.738,98	32.719,51	17%
TOTAL	11.483.287,19	14.235.306,71	13.552.683,23	-4%

COSTOS

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

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

GASTOS

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

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

RESULTADO DEL EJERCICIO

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

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

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

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

TOTAL PATRIMONIO \$ 3.513.846,94

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 6.846.546,46



Ing. Henry Ríos
AUDITOR EXTERNO
Reg. No. 0000013

CAPÍTULO II

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN DE COMISARIO

El Examen de Comisario efectuado a los Estados Financieros de CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., por el ejercicio económico 2012 se llevó a efecto en cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias de la empresa.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Evaluar el Sistema de Control Interno aplicado en las Operaciones para determinar su grado de solidez y eficiencia.
- Efectuar la revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, conforme con los reglamentos y políticas establecidas por la compañía.
- Establecer si la información administrativa y financiera que respalda las cuentas, se registra oportunamente y es confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen a los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, se realizó mediante el proceso de análisis, evaluación y control interno de las cuentas, con el propósito de tener una opinión acerca de las políticas contables utilizadas y establecer la veracidad de los datos expresados.

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

ANÁLISIS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

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

1. La gestión administrativa de los Directivos y Funcionarios de la Empresa ha sido evaluada a través de la aplicación de Índices Financieros para conocer la situación del Capital de Trabajo, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Endeudamiento; dando como resultado un correcto manejo; esta gestión positiva se ve reflejada en los Estados Financieros.
2. La empresa se dedica a la venta de cables eléctricos a nivel nacional. Los equipos e instrumentos que utiliza CONELSA permiten ofrecer productos de calidad y prestar un excelente servicio, demostrando mayor capacidad de competencia con otras similares del área y permitir un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de rentabilidad.
3. En el ejercicio 2012, la gestión de comercialización ha sido significativa; el volumen de ventas se incrementó, esto debido a la aplicación de políticas adecuadas y eficiente manejo administrativo de la empresa.
4. El permanente proceso de capacitación y motivación al personal de ventas ha permitido alcanzar cifras relevantes y cumplir los objetivos y metas propuestas por la compañía, reflejando con esto el deseo de mejorar y seguir ampliando el mercado en el Ecuador.
5. La competencia con otras empresas existentes en el mercado que prestan similares servicios obligó a la administración a aplicar una política razonable de oferta de sus servicios de calidad con precios adecuados.
6. A través de una buena administración y la aplicación de políticas adecuadas se ha dado cumplimiento con los procedimientos de Control Interno para el buen desarrollo de la empresa.
7. En el ejercicio 2012 gracias a las actividades de publicidad, capacitación y otras desarrolladas en la empresa durante este año, presentan un resultado positivo de \$594.714,59; esta utilidad ayudará a la empresa a seguir creciendo y mantenerse en el mercado local y nacional.

IMPLEMENTACIÓN DE NIIFS

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 2010 y para efectos comparativos el 2009.

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

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

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

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

2. IMPUESTOS DIFERIDOS

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

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

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

3. RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN DE NIIF

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

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

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

Atentamente



Ing. Henry Ríos
COMISARIO
Reg. No. 0000013

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El análisis permite verificar que la información contable se registra en un programa sistematizado de Contabilidad, cuyos reportes reflejan saldos reales, así también, los documentos de respaldo son completos, esto determina el buen control y verificación de saldos de cada una de las cuentas.

ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de Comisario 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

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

b) COMPROBANTES DE INGRESO

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

c) COMPROBANTES DE EGRESO

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

d) COMPROBANTE DE DIARIO

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

e) FACTURACIÓN

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

f) CONCILIACIONES BANCARIAS

La empresa realiza sus operaciones contables y financieras a través de la cuenta corriente No.56924-0, del Banco del Pacífico y cuenta corriente No. 30846776-04 del Banco del Pichincha, que son utilizadas para realizar las transacciones diarias y por dos cuentas del extranjero para el pago de proveedores en el extranjero.

g) DECLARACIONES DE IMPUESTOS

De acuerdo a la verificación física y análisis de los documentos revisados, se observa que CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., ha dado estricto y fiel cumplimiento con sus obligaciones tributarias a su debido tiempo por el ejercicio económico 2012, de allí que me permito ratificar que han sido analizados, verificados y comprobados, el pago del IVA, Retenciones del IVA, Retenciones en la Fuente y otros impuestos.

h) JORNALIZACIÓN DE TRANSACCIONES

Revisada la Jornalización de las transacciones, se evidencia que se registraron todas las operaciones financieras realizadas por la entidad, de manera oportuna y correcta, manteniendo un orden secuencial numérico y cronológico, incluyendo día, mes y año.

ING. HENRY RÍOS
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
RUC No. 1704216876001

Estos registros se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo mensual correspondiente

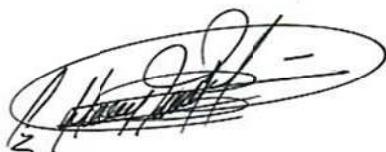
i) ANEXOS CONTABLES

La empresa mantiene en sus archivos mensuales los anexos correspondientes en forma ordenada con la información necesaria y de fácil comprensión para su análisis.

CONCLUSIÓN.-

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Evaluación, se observa que los actuales Directivos así como los demás funcionarios de CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A. han dado estricto cumplimiento, en el ejercicio 2012 a los Reglamentos Internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de lograr los objetivos propuestos por la Empresa.

Atentamente,



Ing. Henry Ríos
AUDITOR EXTERNO
Reg. No. 0000013