

**INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2015**

Quito, 27 de abril del 2016

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 2015, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 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,



Eng. Henry Ríos
COMISARIO

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., DEL EJERCICIO
ECONOMICO AÑO 2015**

I. ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias.
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

II. RESULTADOS:

a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias:

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General Ordinaria de Accionistas de la empresa en el referido período.

La gestión administrativa de los ₃ 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 adecuado manejo; esta gestión positiva se ve reflejada en los Estados Financieros.

b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

En mi opinión, basado en la revisión y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones inadecuadas que indique que los Estados Financieros de CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, no sean los correctos por el contrario los Estados Financieros, están presentados adecuadamente de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2015.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2015.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CONELSA CONDUCTORES ELECTRICOS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	NOTAS	NIIF 31-12-2014	NIIF 31-12-2015	% DE EVOLUCIÓN
ACTIVO				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	186.204,30	139.100,34	-25,30%
Cuentas por Cobrar	4	1.107.201,89	2.264.181,02	104,50%
Impuesto al Valor Agregado	5	244.637,61	197.769,18	-19,16%
Inventario	6	4.232.003,94	3.474.113,07	-17,91%
Diferido	7	2.210.851,69	2.028.735,61	-8,24%
Propiedad, Planta y Equipo	8	<u>3.031.405,93</u>	<u>3.061.519,25</u>	0,99%
TOTAL ACTIVO		<u>11.012.305,36</u>	<u>11.165.418,47</u>	1,39%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores	9	1.070.713,03	488.075,15	-54,42%
Cuentas por Pagar	10	3.043.550,16	2.206.280,51	-27,51%
Obligaciones Patronales	11	11.726,10	184.532,34	1473,69%
Provisiones	12	252.421,79	106.876,79	-57,66%
Participación Accionistas	13	375.007,35	-	-100,00%
Obligaciones Fisco	14	562.408,86	550.984,98	-2,03%
Préstamos Accionistas	15	246.050,59	246.050,59	0,00%
PASIVO NO CORRIENTE		510.985,00	1.728.351,00	238,24%
Jubilación Patronal	16	435.715,00	493.100,00	13,17%
Bonificación por desahucio	17	75.270,00	95.826,00	27,31%

ING. HENRY A RIOS P.
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1704216876001

Otros Pasivos	18	-	1.139.425,00	0,00%
TOTAL PASIVO		6.072.862,88	5.511.151,36	-9,25%
<i>PATRIMONIO</i>		4.939.442,48	5.654.267,11	14,47%
Capital Social	19	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva Legal	20	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva de Capital	21	1.460.849,96	1.460.849,96	0,00%
Resultado Acum. Por Apl. de NIIFS	22	4.812,96	4.812,96	0,00%
Utilidades no Distribuidas	23	2.651.392,96	3.370.427,67	27,12%
Utilidad del Ejercicio	24	726.386,60	722.176,52	-0,58%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>11.012.305,36</u>	<u>11.165.418,47</u>	1,39%

GERENTE

CONTADORA

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	NIIF 2014	NIIF 2015	% DE EVOLUCIÓN
Venta de Mercadería Fabricada	18.083.757,01	20.457.666,18	13,13%
Venta de Mercadería no Fabricada	102.548,53	15.542,86	-84,84%
Ventas Netas	18.186.305,54	20.473.209,04	12,57%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	15.356.900,74	17.399.341,22	13,30%
Utilidad Bruta en Ventas	2.829.404,80	3.073.867,82	8,64%
COSTO DE VENTAS NO FABRICADOS	3.026,43	1.305,22	-56,87%
Utilidad Bruta Comercial	2.826.378,37	3.072.562,60	8,71%
GASTOS OPERACIONALES	1.727.771,91	1.951.195,67	12,93%
Gastos Administrativos	943.204,15	1.110.059,89	17,69%
Gastos de Ventas	621.695,95	686.323,89	10,40%
Gastos Financieros	162.871,81	154.811,89	-4,95%
Utilidad Operacional	1.098.606,46	1.121.366,93	2,07%
Gastos no Operacionales	5,00	0,00	-100,00%
Multas e Intereses	5,00	0,00	-100,00%
Ingresos no Operacionales	27.531,54	18.145,07	-34,09%
Otros Ingresos	27.531,54	18.145,07	-34,09%
Utilidad antes de Participación Trabajadores	1.126.133,00	1.139.512,00	1,19%
15% Participación Trabajadores	168.919,95	170.926,80	1,19%
Utilidad Antes de Impuestos	957.213,05	968.585,20	1,19%
Gastos no Deducibles	91.998,09	151.454,24	64,63%
Utilidad Tributable	1.049.211,14	1.120.039,44	6,75%
Impuesto a la Renta	230.826,45	246.408,68	6,75%
Utilidad después de Impuestos	818.384,69	873.630,76	6,75%
Gastos no Deducibles	91.998,09	151.454,24	64,63%
Utilidad del Ejercicio	726.386,60	722.176,52	-0,58%

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES
31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Utilidad del período	1.139.512,00
15% Trabajadores	170.926,80
Utilidad antes de Impuestos	968.585,20
Gastos No deducibles	151.454,24
Utilidad Gravable	1.120.039,44
22% Impuesto a la Renta	246.408,68
Utilidad después de Impuestos	873.630,76
- Gastos No Deducibles	- 151.454,24
Utilidad Repartible	722.176,52
10% Reserva Legal	-
Utilidad a distribuir	722.176,52

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTIÓN

Capital de trabajo

	Activos Corrientes	8.048.393,73
(-)	Pasivos Corrientes	3.782.800,36
(=)	Capital de Trabajo	4.265.593,37

El capital de trabajo asciende a USD\$ 4.265.593,37 lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones.

Razón de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ			
	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$		
LIQUIDEZ =	$\frac{8.048.393,73}{3.782.800,36}$	2,13	LA EMPRESA CUENTA CON 2,13 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.
LA EMPRESA TIENE LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO.			

Con este indicador se manifiesta que la Empresa Conelsa S.A. posee \$ 2.13 por cada dólar de deuda, por lo tanto se puede notar que la empresa cuenta con una adecuada solvencia financiera.

Razón de Solvencia

RAZON DE SOLVENCIA		
	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$	
SOLVENCIA =	$\frac{11.165.418,47}{5.511.151,36}$	2,03

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 2.03 veces.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	5.654.267,11	50,64%
Pasivos	5.511.151,36	49,36%
Activos	11.165.418,47	100,00%

Los pasivos están financiando un 49.36% del total de activos y la diferencia del 50.64% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

2.3.1. INDICADORES DE CRECIMIENTO.

Crecimiento del Activo Total

CRECIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL				
Crec. Actv. =	Activo Total 2015	-	1	0,01
	Activo Total 2014			
	11.165.418,47	-	1,00	
	11.012.305,36			

La Empresa Conelsa S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido un crecimiento del Activo Total del 1% en comparación con el ejercicio 2014.

Crecimiento del Pasivo Total

CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL				
Crec. Pasiv. =	Pasivo Total 2015	-	1	-0,09
	Pasivo Total 2014			
	5.511.151,36	-	1,00	
	6.072.862,88			

La Empresa Conelsa S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido una disminución del Pasivo Total del 9% en comparación con el ejercicio 2014.

Crecimiento del Patrimonio Total

CRECIMIENTO DEL PATRIMONIO TOTAL			
Crec. Patr. =	<u>Patrimonio Total 2015</u>	-	1
	Patrimonio Total 2014		
	<u>5.654.267,11</u>	-	1,00
	4.939.442,48		
			0,14

La Empresa Conelsa S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido un crecimiento del Patrimonio Total del 14% en comparación con el ejercicio 2014.

Variación de Resultados

VARIACIÓN DE RESULTADOS			
Variac. Resul. =	<u>Utilidad Ejercicio 2015</u>	-	1
	Utilidad Ejercicio 2014		
	<u>722.176,52</u>	-	1,00
	726.386,60		
			-0,01

La Empresa Conelsa S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido una disminución en los resultados de la empresa siendo este el 1% en comparación con el ejercicio 2014.

2.3.2. INDICADORES DE CRECIMIENTO.

Rendimiento Operativo sobre Activo ROA

RENDIMIENTO OPERATIVO SOBRE ACTIVO (ROA)			
ROA =	<u>Resultados del Ejercicio</u>		
	Activo Total		
	<u>722.176,52</u>		
	11.165.418,47		
			0,06

La Empresa Conelsa S.A. demuestra que en el año 2015 ha obtenido un rendimiento del 6% con respecto de sus activos totales, lo cual demuestra que es medianamente satisfactorio y que la inversión realizada en la empresa es costosa y que sus resultados son medianamente favorables.

Rendimiento Operativo sobre Patrimonio ROE

RENDIMIENTO OPERATIVO SOBRE PATRIMONIO (ROE)		
ROE. =	Resultados del Ejercicio	0,13
	Patrimonio Total	
	$\frac{722.176,52}{5.654.267,11}$	

La Empresa Conelsa S.A. demuestra que en el año 2015 ha obtenido un rendimiento del 13% con respecto del patrimonio de sus socios, el cual demuestra que es medianamente satisfactorio y que la inversión realizada en la empresa da resultados medianamente satisfactorios.

Cobertura de Riesgo.

COBERTURA DE RIESGO		
C.R. =	Clientes- Provisiones	0,40
	Patrimonio Total	
	$\frac{2.258.171,50}{5.654.267,11}$	

La Cartera de Crédito de Conelsa S.A. en el ejercicio 2015 luego de las provisiones, es el 40% con respecto al valor aportado por los socios, lo que demuestra que no existe riesgo dentro de la empresa.

CONCLUSIÓN FINANCIERA.-

De conformidad con los valores obtenidos en los distintos indicadores financieros de Conelsa S.A., esta empresa cuenta con liquidez y solvencia para el desarrollo de sus actividades al 31 de diciembre del 2015, a pesar de que los resultados obtenidos no han sido satisfactorios por lo que en el próximo ejercicio económico es necesario tomar las medidas necesarias para que pueda mejorar su rentabilidad, por el valor invertido así como la espera de los socios en obtener resultados adecuados.

2.4 Estructura Patrimonial

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/14	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/15
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 Acumulado por Aplic. de NIIFS	4.812,96	0,00	0,00	4.812,96
Utilidad No Distribuidas	2.651.392,96	726.386,60	7.351,89	3.370.427,67
Utilidad del Ejercicio Actual	726.386,60	722.176,52	726.386,60	722.176,52
TOTAL	4.939.442,48	1.448.563,12	733.738,49	5.654.267,11

GERENTE

CONTADORA

2.5 Estado de Costo de Producción y Ventas

CONDUCTORES ELÉCTRICOS CONELSA S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y NO FABRICADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	NIIF 2014	NIIF 2015
Inventario Inicial de Materia prima	1.027.789,08	1.803.617,00
Compra de Materia Prima	<u>15.193.178,67</u>	<u>14.237.055,20</u>
Disponible de materia prima	16.220.967,75	16.040.672,20
Inventario final de Materia Prima	<u>1.803.617,00</u>	<u>1.506.059,37</u>
MATERIA PRIMA UTILIZADA	14.417.350,75	14.534.612,83
MANO DE OBRA DIRECTA	<u>779.031,54</u>	<u>892.643,17</u>
COSTO PRIMO	15.196.382,29	15.427.256,00
COSTO GENERALES DE FABRICACION	1.164.294,17	1.607.260,67
Mano de obra indirecta	43.143,32	55.945,16
Depreciaciones	351.751,59	426.768,80
Servicios Básicos	237.998,49	278.631,90
Suministros y Materiales	355.500,94	662.617,79
Lubricantes	12.247,32	16.411,52
Otros	<u>163.652,51</u>	<u>166.885,50</u>
COSTO DE PRODUCCION	16.360.676,46	17.034.516,67
Inventario Inicial de Productos en proceso	0,00	0,00
Disponible de productos en proceso	16.360.676,46	17.034.516,67
Inventario final de productos en proceso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PRODUCTOS TERMINADOS FABRICADOS	16.360.676,46	17.034.516,67
Inventario inicial de Productos Terminados	<u>1.119.525,89</u>	<u>2.123.301,61</u>
Disponible de productos Terminados	17.480.202,35	19.157.818,28
Inventario Final de productos Terminados	<u>2.123.301,61</u>	<u>1.758.477,06</u>
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	15.356.900,74	17.399.341,22
Inventario inicial de Productos Terminados no Fabricados	6.131,08	5.887,60
Compra de Productos no Fabricados	<u>2.782,95</u>	<u>0,00</u>
Disponible de productos Terminados no Fabricados	8.914,03	5.887,60
Inventario Final de productos Terminados no Fabricados	<u>5.887,60</u>	<u>4.582,38</u>
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS NO FABRICADOS	3.026,43	1.305,22
TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>15.359.927,17</u>	<u>17.400.646,44</u>

GERENTE

CONTADORA

2.6 Estado de Flujo de Efectivo

CONELSA CONDUCTORES ELECTRICOS S.A.
ESTADO DE FLIJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE OPERACIÓN</u>	
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	19.206.494,55
Ventas	20.473.209,04
Clientes	- 1.487.263,77
Otras cuentas por cobrar	220.549,28
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES	269.711,30
Intereses recibidos	-
Arriendo	-
Otros Ingresos	18.145,07
Cuentas por liquidar	56.044,56
Reserva Para cuentas Incobrables	22.581,72
Impuesto Anticipados IR	- 434.528,45
Anticipo Compras de Activos	607.468,40
Dividendos de Empresas Relacionadas	-
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	- 17.225.393,45
Costo de Ventas	- 17.400.646,44
Proveedores	- 582.637,88
Inventario mercaderías, Materia Prima.	757.890,87
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	- 1.840.944,67
1 Pago de empleado: Sueldos, Beneficios, Premios	- 193.316,81
2 Pago de servicios básicos, seguros	- 56.516,81
3 Obligaciones Patronales	- 349.752,96
4 Obligaciones con el Fisco	- 27.006,11
5 Participación Trabajadores	- 168.919,95
6 Impuesto a la Renta por pagar	- 230.826,45
7 Cuentas por Pagar	- 837.269,65
8 Jubilación Patronal	57.385,00
9 Bonificación por Desahucio	20.556,00
10 Gastos de Administración	- 1.020.310,41
11 Gastos de Ventas	- 560.450,62
12 Gastos Financieros	- 119.877,85
13 Multas e Intereses	- 723,17
14 Deterioro	87.153,64
15 Depreciación Acumulada	419.506,48
16 Otros Pasivos	1.139.425,00

ING. HENRY A RIOS P.
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1704216876001

(=)	EFFECTIVO NETO EN ACTIV. DE OPERACIÓN		<u>409.867,73</u>
	<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE INVERSION</u>		
(+)	INGRESOS RECIBIDO POR	-	
	Venta de Propiedad, Planta y Equipo	-	
	Venta de Acciones de otras empresas	-	
	Venta de instrumentos de deuda	-	
(-)	EGRESOS EFECTUADOS POR	- 449.619,80	
	Aplicación de NIIFs	-	
	Compra de Propiedad, Planta y Equipo	- 449.619,80	
	Compra de acciones de otras empresas	-	
	Colocación en pólizas mayores a 90 días	-	
(=)	EFFECTIVO ACTIV. DE INVERSION		<u>-449.619,80</u>
	<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO</u>		
(+)	INGRESOS PRODUCTO DE	-	
	Emisión y venta de acciones propias	-	
	Emisión y venta de obligaciones y bonos de empresas	-	
	Préstamo neto recibidos L/P	-	
	Resultados anteriores	-	
(-)	EGRESOS EFECTUADOS PARA	7.351,89	
	Recompra de acciones de la empresa	-	
	Abonos y cancelación de obligaciones	-	
	Pago de cuotas, Amort. de préstamos y obligaciones	-	
	Pago de dividendos accionistas	7.351,89	
(=)	EFFECTIVO ACTIV. DE FINANCIAMIENTO		<u>-7.351,89</u>
	FLUJO EFECTIVO NETO		-47.103,96
(+)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES SALDO INICIAL		<u>186.204,30</u>
(=)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE SALDO FINAL		<u>139.100,34</u>

GERENTE

CONTADOR

CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares Americanos)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

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

CONELSA, es una empresa que fabrica conductores eléctricos para la transmisión y conducción de energía.

2. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

Las principales políticas contables mantenidas por la Empresa en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

● **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

Corresponde al efectivo a la mano, depósitos a la vista, es decir, lo que se pueden retirar en cualquier momento, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor

● **Activos Financieros**

Cuentas por cobrar relacionadas y cuantas por cobrar terceros, son reconocidos a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

Se determinan sus saldos al valor actual para lo cual se utilizó una tasa de descuento del 8%, considerando el promedio entre la tasa activa y pasiva del mercado.

● **Inventarios**

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, son valuados con el método del costo promedio ponderado, no se registra Productos en Proceso, por la rotación del mismo y porque el gasto que la Empresa incurriera en determinar estos valores seria alto y no permitiría obtener saldos exactos en forma permanente.

Propiedad, planta y Equipo

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones según lo previsto por la administración. Los saldos de esta cuenta fueron analizados conforme las normas NIIFs.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el período que se producen y con frecuencia anual se realizan un análisis por deterioro de los mismos.

● **Pasivos Financieros**

Acreedores comerciales, Documentos y cuentas por Pagar, otras cuentas por pagar, se reconocen al costo neto de los costos que se haya incurrido en la transacción, tomando en cuenta los saldos del valor actual.

● **Impuestos**

Se clasifican en impuestos corrientes se basa en la utilidad grabable registrada durante el año, el pasivo por impuesto Corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por el SRI al final de cada periodo.

● **Provisiones**

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

● **Beneficios Empleados**

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, son beneficios que se liquidan hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado sus servicios.

● **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación que la Empresa puede otorgar.

● **Costos y gastos**

Se registra al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientes de la fecha en que se efectúe el pago.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

a) CAJA

Revisados los fondos y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio, se establece al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Caja Chica	420,00	420,00
Caja Dólares	3.043,11	1.163,02
TOTAL	3.463,11	1.583,02

b) BANCOS

Revisadas las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico auditado, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF	
	31/12/2014	31/12/2015
Banco del Pacifico cta. 56924-0	2.366,50	1.770,33
Banco Pichincha Cta. 30846776-04	125.399,90	85937,4
Bancos del Exterior HSBC Republic	54.974,79	49.809,59
TOTAL	182.741,19	137.517,32

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO \$139.100.34

4. CUENTAS POR COBRAR

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, se ha registrado una provisión normal necesaria y se ha realizado el cálculo del deterioro. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF	
	31/12/2014	31/12/2015
Clientes	770.907,73	2.258.171,50
Préstamos Empleados	11.706,93	10.986,93
Deudores Varios	12.289,80	24.318,49
Plásticos Dalmau	2.298,61	0
Francisco Dalmau Rocca	103.738,49	4.003,84
Macroinmo	0	166.000,00
Botoperla	0	34.393,19
Polimerización	0	2.112,00
Martin Pacific C.A.	0	1.446,96
Consortio Milagro Machala	0	400
Almacenes El Globo	334.176,86	0
Provisiones Cuentas Incobrables	-123.701,43	-146.283,15
Deterioro Cuentas por Cobrar	-4.215,10	-91.368,74
TOTAL	1.107.201,89	2.264.181,02

5. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El valor de crédito tributario se encuentra registrado el IVA en compras, al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
12% IVA Compras Locales Netas	244.637,61	197.769,18
TOTAL	245.314,79	197.769,18

6. INVENTARIOS

El valor del inventario se encuentra registrado al costo, se ha realizado la verificación física con la documentación de soporte, también se encuentra Pedidos en tránsito que constituyen las importaciones efectuadas en el año que no se han incorporado a la empresa para el proceso productivo, al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

- **Inventario de Productos Terminados**

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Cables y Alambres de Cobre	1.343.504,06	1.162.259,97
Cables de aluminio	779.797,55	652.074,62
TOTAL	2.123.301,61	1.758.477,06

- **Inventario de Materia Prima**

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Materia Prima	1.803.617,00	1.506.059,37
TOTAL	1.803.617,00	1.506.059,37

- **Inventario de Mercaderías**

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Inventarios Accesorios PVC	5.887,60	4.582,38
TOTAL	5.887,60	4.582,38

▪ **Pedidos en Tránsito**

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Pedidos en Tránsito	299.197,73	204.994,26
TOTAL	299.197,73	204.994,26

Los pedidos en tránsito corresponden a importaciones en proceso, realizados durante el ejercicio 2015, para su liquidación en el próximo ejercicio económico.

TOTAL INVENTARIO \$3.474.113,07

7. DIFERIDOS

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, cancelaciones realizadas con anticipación y que se van liquidando por la adquisición de activos fijos para la Compañía e Impuestos cancelados con anticipación. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Seguros pagados por anticipado	26.139,75	17.328,54
Impuestos y pagos Anticipados	1.382.841,53	1.817.369,98
Anticipo Compra de Maquinaria	11.200,00	0,00
Anticipo Compra Edificios e Instalaciones	381.550,00	714,00
Anticipo Compra de Equipo y Software	3.250,00	0,00
Anticipo Compra Materia Prima	350.000,00	113.544,00
Anticipo Proveedores	0.00	24.273,60
Cuentas por Liquidar	55.870,41	55.505,49
TOTAL	2.210.851,69	2.028.735,61

8. 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 normal es cargado a gastos por depreciación y otro parte de la misma a gastos no deducibles conforme a la aplicación de las Normas NIIFs.

Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo se desglosan de la siguiente manera:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Edificios e Instalaciones	732.515,04	1.132.657,52
Maquinaria y Equipo	3.239.345,10	3.379.123,49
Equipo de Oficina	11.763,35	11.763,35
Muebles y enseres	32.194,90	34.267,50
Vehículos	97.987,50	138.804,28
Equipos de Computación	24.445,58	93.814,06
Obras en Curso	202.558,93	0
Depreciación Acumulada	-1.309.404,47	-1.728.910,95
TOTAL	3.031.405,93	3.061.519,25

9. PROVEEDORES

Revisadas las facturas de compras e importaciones realizadas. La Cuenta Proveedores del País tiene la finalidad de provisionar el pago a valor actual de los materiales que se van a adquirir para el proceso productivo de la empresa. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Proveedores del País	750.021,99	163.714,90
Proveedores del Exterior	320.691,04	324.360,25
TOTAL	1.070.713,03	488.075,15

10. CUENTAS POR PAGAR

Son cuenta que mantiene la empresa por el giro del negocio; Al 31 de diciembre del 2015, el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Cuentas por Pagar Préstamos	1.536.853,24	2.155.588,98
Cuentas por Pagar Varios	53.168,21	50.691,53
Anticipo Clientes	1.453.528,71	0,00
Cuentas por Pagar Divisas	0,00	0,00
TOTAL	3.043.550,16	2.206.280,51

11. OBLIGACIONES PATRONALES

Verificados los documentos contables y las provisiones realizadas por el ejercicio 2015 se establecen los siguientes saldos:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
IESS Fondo de Reserva	1.641,66	1.970,67
IESS Aporte	10.084,44	11.634,87
TOTAL	11.726,10	13.605,54

12. PROVISIONES

De conformidad con los roles y el análisis de provisiones en el ejercicio 2015, estas cuentas se presentan así:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Décimo Tercer Sueldo	6.498,40	5.477,17
Décimo Cuarto Sueldo	7.668,10	10.050,82
Vacaciones	67.334,64	88.256,15
15% Trabajadores	168.919,95	170.926,80
Multas	2.000,70	3.092,65
TOTAL	252.421,79	277.803,59

13. PARTICIPACIÓN ACCIONISTAS

Corresponde a valores de ejercicios anteriores y se mantienen como pendientes de pago, al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Francisco Dalmau Rocca	107.050,45	0,00
Alejandro Dalmau Rocca	74.034,32	0,00
Dalmau Vorbeck Cristina	21.408,55	0,00
Francisco Dalmau Chiriboga	11.528,95	0,00
Alejandro Dalmau Pinto	11.195,33	0,00
José Dalmau Vorbeck	21.408,55	0,00
Montserrat Llatjos García	85.565,10	0,00
Dalmau Vorbeck Daniela	21.408,05	0,00
Dalmau Vorbeck María	21.408,05	0,00
TOTAL	375.007,35	0,00

14. OBLIGACIONES FISCO

Los saldos por este concepto corresponden a valores por pago del IVA, Retención en la fuente, el mismo que se liquida mensualmente y también el Impuesto a la renta del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Impuesto IVA	197.153,25	257.436,68
Retenciones en la Fuente	21.534,36	14.694,32
Retenciones IVA	37.951,82	21.452,03
Retenciones Judiciales	0,00	609,17
Impuesto Renta Empresarial	305.769,43	256.792,78
TOTAL	562.408,86	550.984,98

15. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Son cuentas que la empresa mantiene pendientes de pago a sus accionistas, el saldo al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Montserrat Llatjos García	246.050,59	246.050,59
TOTAL	246.050,59	246.050,59

16. JUBILACIÓN PATRONAL

Verificadas las provisiones con aplicación de NIIFs, el saldo al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Jubilación Patronal	435.715,00	493.100,00
TOTAL	735.715,00	493.100,00

17. BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

Verificadas las provisiones realizadas mediante el cálculo actuarial, su saldo al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2015
Bonificación por Desahucio	75.270,00	95.826,00
TOTAL	75.270,00	95.826,00

18. Otros Pasivos

Su valor 31 de diciembre del 2015 el saldo es de \$ 1.139.425,00, valores que serán cancelados en el próximo ejercicio.

19. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de acuerdo a la Constitución de la Compañía es de \$ 48.000.00, el mismo que no ha sido modificado en el presente ejercicio repartido entre sus accionistas de la siguiente manera.

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2015
Dalmau Chiriboga Francisco	12.000,00
Dalmau Chiriboga Felipe	12.000,00
Dalmau Chiriboga Martín	12.000,00
Dalmau Chiriboga Sebastián	12.000,00
TOTAL	48.000,00

20. 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 2015 el saldo es de \$ 48.000,00.

21. RESERVA DE CAPITAL

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 el saldo es de \$1.460.849.96, la misma que no ha tenido cambios desde el año 2014 que fue de \$1.460.849.96

22. RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN DE NIIF

Esta cuenta aparece en el año 2012 debido a la aplicación de NIIFs, al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Resultado Acum. Apli de NIIFs	4.812,96	4.812,96
TOTAL	4.812,96	4.812,96

23. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Utilidades No Distribuidas	2.651.392,96	3.370.427,67
TOTAL	1.357.469,43	3.370.427,67

24. 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 2015 es como se detalla a continuación:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2013
Ventas Mercaderías Fabricadas	18.083.757,01	20.471.193,94
Ventas mercaderías no Fabricadas	102.548,53	2.015,10
Ingresos no Operacionales	27.531,54	18.145,07
TOTAL	18.213.837,08	20.491.354,11

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 2015 es como se detalla a continuación:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Costo de ventas Industrial	15.356.900,74	17.399.341,22
Costo de Ventas Comercial	3.026,43	1.305,22
TOTAL	15.359.927,17	17.400.646,44

GASTOS

Constituyen los egresos realizados por la empresa, para el desarrollo de sus actividades. El total de Gastos del ejercicio 2015, se detalla a continuación:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2014	NIF 31/12/2013
Gastos de Administración	943.204,15	1.110.059,89
Gasto Ventas	621.695,95	686.323,89
Gastos Financieros	162.876,81	154.811,89
TOTAL	1.727.776,91	1.951.195,67

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 31/12/2014	NIF 31/12/2013
Total Ingresos	18.213.837,08	20.491.354,11
Total Costos	15.359.927,17	17.400.646,44
Total Gastos	1.727.776,91	1.951.195,67
UTILIDAD	1.126.133,00	1.139.512,00

25. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de culminación del proceso de auditoría no se produjeron eventos que en mi opinión pudieran tener un efecto importante sobre la revisión de los Estados Financieros adjuntos.

26. 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 2015 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 2015 han sido los siguientes:

1. DETERIORO PARA CUENTAS POR COBRAR

El valor de la tasa de descuento del deterioro es del 8%, considerando el valor de la tasa activa promedio de las Instituciones Financieras es del 12% y la tasa pasiva del 4% y su saldo se mantiene en:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Deterioro Cuentas por Cobrar	-4.215,10	-91.368,74
TOTAL	-4.215,10	-91.368,74

2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El activo se ha conformado de la siguiente manera bajo NIIFs:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Edificios e Instalaciones	732.515,04	1.132.657,52
Maquinaria y Equipo	3.239.345,10	3.379.123,49
Equipo de Oficina	11.763,35	11.763,35
Muebles y enseres	32.194,90	34.267,50
Vehículos	97.987,50	138.804,28
Equipos de Computación	24.445,58	93.814,06
Obras en Curso	202.558,93	0,00
Depreciación Acumulada	-1.309.404,47	-1.728.910,95
TOTAL	3.031.405,93	3.061.519,25

3. ACTIVO DIFERIDO

Los 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 2015 han sido las siguientes:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Cuentas por liquidar	55.870,41	55.505,49
TOTAL	55.870,41	55.505,49

4. 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 2015 han sido las siguientes:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2014	NIIF 31/12/2015
Resultado Acum. Apli de NIIF's	4.812,96	4.812,96
TOTAL	4.812,96	4.812,96

Atentamente,



Ing. Henry A Ríos P.
COMISARIO

III. ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

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.

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de Comisario Administrativo – Financiero practicado a CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., se verificó y utilizó lo siguiente:

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

a) 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.

b) 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.

c) FACTURACIÓN

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.

d) 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. 3084677604 del Banco del Pichincha, que son utilizadas para realizar las transacciones diarias.

Durante el proceso de auditoría se realiza la reconciliación bancaria de cada una de las cuentas pertenecientes a la Compañía; en estas se detalla el movimiento mensual de ingresos y egresos, así como el registro de notas de débito y notas de crédito que se presentan en los Estados Financieros.

En la conciliación bancaria se presenta además el detalle de los cheques girados y no cobrados durante cada período.

Las conciliaciones bancarias son realizadas por Contabilidad; en concordancia con la reconciliación no presentan diferencias.

e) 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 por el ejercicio económico 2015, 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.

f) 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.

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

g) 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 2015 en cuando a aspectos legales vigentes en el país con el fin de lograr los objetivos propuestos por la Empresa.

Atentamente,



Ing. Henry A Ríos P.
COMISARIO