INFORME DE LA AUDITORIA

46083

Quito, 12 de mayo de 2010.

Señores
COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A.
Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera de COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A. al 31 de Diciembre de 2009 y su correspondiente Estado de Resultados por el año que terminó en esa fecha. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión profesional sobre los mismos en base en la auditoría efectuada.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y las normas ecuatorianas de contabilidad. La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los Estados Financieros tomados en su conjunto.

El examen realizado nos proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

En opinión de ILLENGI CIA. LTDA., los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, así como en los demás aspectos importantes la Situación Financiera de COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A. al 31 de Diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera antes indicadas.

Atentamente

DRA. PATRICIA IGLESIAS
GERENTE GENERAL
ILLENGI CIA. LTDA.
REGISTRO NO. SC.RNAE-678

ILLENGI Cía. Ltda.
R.U.C 1792020689001

COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A

46 0836

INFORME DE AUDITORIA

31 de diciembre

2009

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A, correspondientes al año 2009.

ILLENGI CIA. LTDA. Auditores y Consultores

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
18 MAYO 2010
OPERADOR 7
QUITO

INFORME
DE AUDITORIA
A
LOS
ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

QUITO – ECUADOR

INFORME DE LA AUDITORIA

Quito, 12 de mayo de 2010.

Señores
COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A.
Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera de COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A. al 31 de Diciembre de 2009 y su correspondiente Estado de Resultados por el año que terminó en esa fecha. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Empresa.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión profesional sobre los mismos en base en la auditoría efectuada.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y las normas ecuatorianas de contabilidad. La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los Estados Financieros tomados en su conjunto.

El examen realizado nos proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

En opinión de ILLENGI CIA. LTDA., los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, así como en los demás aspectos importantes la Situación Financiera de COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A. al 31 de Diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera antes indicadas.

Atentamente

DRA. PATRICIA IGLESIAS
GERENTE GENERAL
ILLENGI CIA. LTDA.
R.U.C 1792020689001

RNAE-678

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
18 MAYO 2010
OPERADOR 7
QUITO

CAPITULO I

INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A.			
BALANCE SITUCIÓN FINANCIERA			
al 31 de diciembre del 2009			
	ACTIVO		**2.483.242**
	ACTIVO DISPONIBLE	**259.976**	
	INVERSIONES TEMPORALES	510	
	BANCOS		
	PRODUBANCO	255.778	
	PICHINCHA	3.688	
	ACTIVO EXIGIBLE	**1,026,113**	
	CLIENTES	**803.694**	
	CLIENTES COTA	735.443	
	VALORES EN CAJA CHICA (CRUCE)	307	
	CTAS POR COB.CLIENTES DIFICIL COBRO	63.818	
	CUENTAS POR LIQUIDAR PROYECTOS	396	
	VALORES POR CONFIRMAR	14.197	
	PROVI. CTAS INCOBRABLES	(10.467)	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	**45,082**	
	PRESTAMOS Y ANTICIPOS SOCIOS	509	
	PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	17	
	ANTICIPO PROVEEDORES	4.227	
	PRESTAMOS ALFAREPSA	19,047	
	CUENTAS POR COBRAR VIATICOS Y OTR.EMPL	120	

	CUENTAS POR COBRAR PABLO ROJAS	3,597		
	CUENTAS POR COBRAR RAFAEL MEJIA	502		
	CUENTAS POR OBRAR JOSE LUIS MALDONADO	54		
	CUENTAS POR COBRAR HENRY MORA	1,400		
	CUENTAS POR COBRAR CARLOS CASTILLO	1.631		
	CUENTAS POR COBRAR MARCELO PEREZ	101		
	CUENTAS POR COBRAR ANDRES ALARCON	13.285		
	CUENTAS POR COBRAR CORSINI SOLANO	167		
	CUENTAS POR COBRAR SUAREZ MYRIAM	125		
	CUENTAS COBRAR DARWIN TOALOMBO	300		
	GASTOS PREPAGADOS	**6.018**		
	SEGUROS PREPAGADOS	19.081		
	AMORTIZACION SEGUROS PREPAGADOS	(13.063)		
	MEJORAS EN LOCALES ARRENDADOS	94.673		
	NEJORAS EN LOCALES ARRENDADOS	(94.673)		
	IMPUESTOS ANTICIPADOS	**171.319**		
	CREDITO TRIBUTARIO IVA	170.899		
	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	420		
	INVENTARIOS	**764,70**		
	AC ACCESORIOS	197.095		
	AP ADHESIVOS Y PEGAS	380		
	HERRAMIENTAS	5.839		
	MC MATERIALES PARA CONSTRUCCION	4.654		
	EQUIPOS	29.955		
	MEDIDORES	204.733		
	PINTURAS	39		
	QUIMICOS	5.427		

	SUELDAS	484		
	TUBERIAS	17.163		
	TARRAJAS	1.124		
	VALVULAS	87.391		
	TANQUES	2.729		
	IMPORTACIONES EN TRANSITO COTA	28.156		
	OBSOLENCIA DE INVENTARIOS COTA	(1.098)		
	ACTIVO FIJO	**424.985**		
	TERRENO	332.013		
	EQUIPO DE COMPUTACION	56.929		
	DEP.ACUMUL.EQUIPOS DE COMPUTACION	(41.727)		
	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	34.603		
	DEP. ACUMUL.MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(6.567)		
	EQUIPOS DE OFICINA	19.087		
	DEP.ACUMUL.EQUIPO DE OFICINA	(11.555)		
	MUEBLES Y ENSERES	101.810		
	DEO.ACUMUL.MUEBLES Y ENSERES	(59.731)		
	VEHICULOS	23.000		
	DEP. ACUMUL. VEHICULOS	(14.884)		
	SOFTWARE	18.849		
	AMORTIZACION SOFTWARE	(16.841)		
	OTROS ACTIVOS	**8.100**		
	MEMBRESIAS	3.500		
	GARANTIAS POR ARRIENDOS	4.600		
	TOTAL DE ACTIVOS		**2.483.242**	
	PASIVO	**360.311**		
	PASIVOS CORRIENTES PROVEEDORES Y OTROS			

	PROVEEDORES LOCALES COTA	36.748		
	ANTICIPO CLIENTES	676		
	CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS	118		
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0		
	ANTICIPO CLIENTES ETAPA CUENCA	31.150		
	ANTICIPO CLIENTES EMAPAR	60.591		
	ANTICIPO CLIENTES SEGURO COLONIAL	2.500		
	ANTIPO CLIENTES HUGO ALBUJA	14.197		
	ANTICIPO CLIENTE JOYA DE LOS SACHAS	10.000		
	CUMPLEAÑOS	110		
	ANTICIPO CLIENTES EMAPA IBARRA	7.498		
	PROVEEEDORES EXTERIOR	196.724		
	OBLIGACIONES BANCARIAS Y OTRAS	**284.000**		
	PREST.PRODUBANCO **CAR101004860000**	44.000		
	PREST.PRODUBANCO CAR101005382500	160.000		
	PREST.PRODUBANCO CAR101005535100	70.000		
	PRESTAMO SOCIOS	10.000		
	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	**7.878**		
	1% RETENCIONES BIENES CORPORALES	343		
	5% RENDIMIENTOS FINANCIEROS	537		
	9% NOTARIOS REGISTRADORES	10		
	8% TRANSPORTES GENERAL	12		
	1% ARRENDAMIENTO MERCANTIL	9		
	1% SEGUROS Y REASEGUROS (10%PRIMA)	1		
	2% HONORARIOS EXTRANJEROS	2.315		
	8% HONOR.COM.DIETAS A PERS.NATURALES	1.014		
	8% ARRIENDOS	376		

	2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA	13		
	2% ENTRE SOCIEDADES	37		
	2% OTROS SERVICIOS	36		
	RETENCIONES CON RELACION DEPENDENCIA	57		
	30% IVA EN COMPRAS DE BIENES	712		
	70% IVA PRESTACION OTROS SERVICIOS	249		
	100% IVA A PROFESIONALES	2.158		
	OBLIGACIONES LABORALES	**36.018**		
	APORTES AL IESS	1.846		
	PRSTAMOS QUIROGRAFARIOS AL IESS	502		
	FONDOS DE RESERVA AL IESS	235		
	PRESTAMO HIPOTECARIO AL IESS	418		
	SUELDOS POR PAGAR	5.104		
	DECIMO TERCERO POR PAGAR	716		
	DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.416		
	VACACIONES POR PAGAR	20		
	PROVISION A DESHUCIO POR PAGAR	1.635		
	JUBILACION PATRONAL	5.587		
	15% PARTICIPACION LABORAL 2008	18.541		
	PASIVOS A LARGO PLAZO	**437.627**		
	PROVEEDORES LOCALES	49.341		
	JAVIER FREIRE	44.286		
	PRESTAMOS PRODUBANCO	144.000		
	MARTHA ARIZA	200.000		
	TOTAL PASIVOS		**1.125.834**	
	PATRIMONIO	**1.357.408**		
	JAVIER FREIRE	49.990		

	VERONICA LYON	10		
	APORTES DEL PERIODO	373.053		
	RESERVA LEGAL	52.071		
	RESERVA.REV. PATRIMONIO	14.452		
	RESULTADOS ACUMULADOS	803.801		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	64.031		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.483.242		

COTASA COMERCIAL TECNICA ASOCIADA S.A.

BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	INGRESOS		**(3.596.365)**	
	VENTAS MATERIALES Y EQUIPOS 12%	2.377.262		
	VENTAS DE SERVICIOS 12%	14.2645		
	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS 12%	13.453		
	VENTAS MATERIALES Y EQUIPOS 0%	1.232.503		
	VENTAS DE SERVICIOS 0%	39.278		
	DESCUENTOS EN MATERIALES Y EQUIPO	69.691		
	DESCUENTOS EN SERVICIOS 12%	-		
	DESCUENTOS EN MATERIALES Y EQUI. 0%	-		
	DESCUENTOS EN SERVICIOS	11.069		
	COSTO VENTA MATERIALES Y EQUIPOS	2.592.311		
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**1.005.054**		
	GASTOS		**230.714**	
	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	GASTOS PERSONAL ADMINISTRACION			
	SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS	53.773		
	DECIMO TERCER SUELDO ADMINISTRATIVO	4.242		
	DECIMO CUARTO SUELDO ADMINISTRATIVO	1.508		
	FONDO DE RESERVA ADMINISTRATIVO	4.024		
	FONDO DE JUBILACION PATRANOL ADMIN.	762		
	APORTE PATRONAL ADMINISTRACION	6.534		
	OTROS BENEF.(SEGU.ALIMEN.UNIF).ADMIN.	2.848		

	GASTOS DESHAUCIO ADMINISTRACION	2.209		
	CONSUMO AGUA.ENERG.ELECTRI.ADMINIS.	1.235		
	CONSUMO TEL.INTER-FAX ADMINISTRA.	5.515		
	HONOR.PERSONAS NATURALES ADMINISTR.	44.383		
	ASESORIAS DE COMPAÑIAS ADMINSTRAT.	19.220		
	ARRENDAMINETO MERCANTIL ADMINISTR.	6.196		
	COMBUSTIBLES	975		
	SEGUROS Y REASEGUROS ADMINISTRAT.	4.142		
	SUMINISTROS Y MATERIALES ADMINISTRA.	1.895		
	GASTOS DE GESTION ADMINSTRATIVA	712		
	IMPUESTOS CONTRIBU. Y OTROS ADMINIS.	11.318		
	GASTOS DEMOVILIZACION Y OTROS ADMIN.	143		
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADMI.	3.162		
	SERVICIOS BANCARIOS ADMINISTRATIVOS	3.683		
	GASTOS CAPACITACION ADMINISTRATI.	372		
	TRANS.Y GUIAS TERRESTRES. ADMINIST.	15		
	SERVICIOS OCASIONALES ADMINISTRA.	1.840		
	SUMINISTROS DE CAFETERIA Y LIMPIEZA	390		
	SUSCRIPCIONES	734		
	GASTO IVA EN COMPRAS Y SERVICIOS	9.194		
	PERDIDA EN DETERIORO ACTIVOS FIJOS	6.355		
	GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRAT.	11.178		
	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS ADMINIST.	22.157		
	GASTOS EN VENTAS		**655.745**	
	SUELDOS Y SALARIOS VTA.	77.851		

	DECIMO TERCER SUELDO VTA.	6.285		
	DECIMO CUARTO SUELDO VTA.	2.711		
	FONDO DE RESERVA VTA.	5.338		
	APORTE PATRONAL VTA.	9.459		
	OTROS BENEF.(SEG.ALIMEN.UNIF) VTA.	2.903		
	FONDO JUBILACION PATRONAL VTA.	616		
	GASTO DESHAUCIO VTAS	1.509		
	CONS. AGUA Y ENEGIA ELECTRICA VTAS	2.307		
	CONS. TEL.INTER-FAX-VTAS	12.045		
	HONORARIOS PERSONAS NATURALES.VTAS	100.436		
	ARRIENDO BIENES DE P.N.VTAS	55.700		
	ARRIENDO BIENES DE SOCIEDAD VTAS.	2.174		
	COMBUSTIBLES VTAS.	2.616		
	SEGUROS Y REASEGUROS VTAS	27.608		
	SUMINISTROS Y MATERIALES VTAS.	6.587		
	GASTOS DE GESTION VTAS.	23.631		
	NOTARIOS Y REGIS.O REG.MERCANTIL VTAS	3.125		
	IMPUESTOS CONTRIBUCION Y OTROS VTAS.	2.812		
	GASTOS DE MOVILIZACION Y OTROS VTAS.	1.090		
	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES VTAS.	16.011		
	SERVICIOS BANCARIOS VTAS.	14.638		
	GASTOS CAPACITACION VTAS.	109		
	SEGURIDAD Y VIGILANCIA VTAS	12.504		
	TRANSPORTES Y GUIAS TERRESTRES VTAS	19.655		
	COMISIONES A TERCEROS	21.287		

	PROMOCION-PUBLICIDAD Y MUESTRAS VTA	19.279		
	GASTOS DE VIAJE VTAS	9.342		
	ANUNCIOS Y PUBLICACIONES VTAS.	72		
	SERVICIOS OCASIONALES VTAS.	3.534		
	SUMINISTROS CAFETERIA Y LIMPIEZA VTAS	429		
	DIFERENCIAS CANCELACION FACTURAS	21		
	BASES Y CONCURSOS VTAS	222		
	ANALISIS Y PRUEBAS QUIMICAS VTAS.	1.578		
	GASTOS PROYECTO BID-EMAAP	16.060		
	INFOR.CREDITICIA CLIENT.(CONSULTAS)	73		
	SERVICIOS TRAMITES IMPORTACIONES	3.777		
	GASTOS PROYECTO JOYA SACHAS	3.552		
	ASESORIA EN COMPAÑIAS VTAS.	32.732		
	GASTO IVA COMPRAS Y SERVCIOS VTAS.	763		
	ASESORIA EN COMPAÑIAS VTAS.	1.335		
	PROVISIONES DEDUCIBLES VTAS.	65.464		
	GASTOS NO DEDUCIBLES VTAS	20.529		
	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS VTAS	12.264		
	AMORTIZACIONES VENTAS	33.488		
	GASTOS FINANCIEROS	**64.804**		
	INTERESES BANCARIOS	38.822		
	INTERESES POR PRESTAMOS	25.982		
	OTROS INGRESOS-EGRESOS		**61.360**	
	INTERESES GANADOS	41		
	OTROS INGRESOS	61.320		

	UTILIDAD CONTABLE	**115.151.65**		
	(-)15% PARTICIPACION TRABAJADORES	17.273		
	(-)25%IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	33.848		
	UTILIDAD NETA	**64.031**		

CAPITULO II

INFORMACION INTRODUCTORIA

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El examen de auditoría se ejecutó al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2009 y su correspondiente Estado de Resultados por el ejercicio que se inició el 1 de enero y terminó el 31 de diciembre del mismo año.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar, mediante la utilización de las técnicas de revisión y verificación idóneas, la información financiera de los documentos contables examinados.
- Verificar y determinar el movimiento de las cuentas y si éstas reflejan razonablemente los hechos económicos efectuados por COTASA Comercial Técnica Asociada S.A.
- Determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas auditadas, mediante la utilización de normas y principios de auditoría.
- Determinar la confiabilidad y transparencia de la información contenida en los Estados Financieros y el cumplimiento de las disposiciones normativas que les son aplicables.
- Determinar la correcta utilización y aplicación de la normativa y dinámica establecida en el Catálogo Único de Cuentas.

BASE LEGAL

COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, que se constituyó por escritura pública del 3 de marzo de 1988, otorgada por el doctor Jaime Andrés Acosta Holguín, titular de la Notaría Vigésima Octava del cantón Quito, en base de la Resolución No. 0683 dictada por la de la Superintendencia de Compañías el 26 de abril de 1988.

Se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de su estatuto. Para el cumplimiento de su objeto la compañía puede efectuar toda clase de actos y contratos, accesorios y/o complementarios a su objeto, cualquiera que sea su naturaleza permitidos por la Ley ecuatoriana.

En el período examinado, la compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por su Gerente General Javier Alberto Freire Alarcón y su Presidenta señora María Verónica Lyon Vildósola nombrados, estos últimos para el ejercicio del cargo por un período de cuatro años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Sus funciones culminan el 28 de julio del 2010.

De conformidad con el capítulo IV, artículo 14 del estatuto, corresponde al Gerente General de la compañía la representación legal de la misma y tiene los más amplios poderes de administración y

manejo de los negocios sociales con sujeción a la Ley, el Estatuto de la Compañía y las instrucciones de la Junta General de Accionistas y/o de la Presidente.

La actividad ordinaria de la compañía está también sujeta a las siguientes disposiciones legales, citadas como las de mayor vinculación con el desenvolvimiento normal de la empresa: la Constitución Política del Estado, Código Civil, Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la Ley de Contratación Pública y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

POLITICAS DE LA EMPRESA

MISION

- Brindar servicios integrales especializados, en el área de agua potable y alcantarillado.
- Establecer alianzas sólidas y duraderas con nuestros clientes.
- Proporcionar las soluciones y servicios de agua potable y alcantarillado que ayuden a alcanzar los objetivos establecidos.
- Gestión eficaz de todo el ciclo de relación con nuestros profesionales y colaboradores.

VISION

- Posicionar a COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., como una empresa líder en servicios especializados de agua potable y alcantarillado.
- Contribuir al desarrollo sostenible del país mediante el uso racional y eficiente de todos los recursos naturales, con una conciencia elevada de proteger el medio ambiente a fin de que las generaciones futuras tengan igual o mejores condiciones de vida.
- Queremos que nuestros clientes confíen en nosotros, que nuestros trabajadores y proveedores estén orgullosos y satisfechos de trabajar con nosotros.

PRINCIPALES OBJETIVOS SOCIALES DE LA EMPRESA

En criterio de auditoría, sustentado en el examen realizado, los principales objetivos de la empresa son:

- Prestar servicios especializados, asesoramiento, levantamiento de información, montaje, instalación, puesta en marcha, operación y asistencia técnica de agua potable, alcantarillado y en general servicios relacionados con esta actividad.
- La importación, compra, venta, distribución y comercialización de equipos, repuestos y accesorios relacionados con las actividades del agua potable y alcantarillado.
- Actos, contratos u operaciones civiles y comerciales con el objeto social de la empresa.

CAPITULO III

CONTROL INTERNO

ESTRUCTURA DE LA EMPRESA Y SU ORGANIGRAMA

COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., según los estatutos de constitución está integrada por órganos directivos: Junta General de Accionistas, Presidencia y Gerencia General. Para su administración prevé la existencia de un Jefe de Administración y Finanzas; y de un jefe de Ventas.

Esta descripción se refleja en el actual organigrama estructural de COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., proporcionado para nuestro examen. En la parte correspondiente a Administración y Finanzas están los departamentos de: Contabilidad, Crédito, Cobranzas, Adquisiciones; cada área dispone de un rol definido y aprobado.

En lo referente al departamento de Ventas, lo conforman: dos supervisores de ventas, dos asesores técnicos de ventas; y, vendedores.

CONCLUSIÓN

La entidad dispone de un organigrama estructural en el cual se presentan los diferentes niveles jerárquicos de la empresa, en este instrumento de trabajo se presentan con claridad las jerarquías, dependencias y niveles de responsabilidad de sí mismos y de las demás personas vinculadas con la empresa.

Adicionalmente la empresa ha elaborado un Manual de Funciones correspondiente a cada una de las posiciones descritas.

RECOMENDACIÓN

Sugerimos al señor Gerente General, disponer a la señorita Jefe Administrativo- Financiero la difusión y aplicación del manual de funciones antes descrito ante el personal de la empresa.

DEL PRESUPUESTO

El presupuesto entendido como un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros, que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones, no ha sido elaborado por COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., para el año 2009, consecuentemente no dispuso de esta herramienta de ayuda a la dirección de la empresa.

La principal función del presupuesto se vincula con el control financiero de la compañía comparando los resultados con los correspondientes datos presupuestados para verificar los logros en su momento oportuno.

Nuestra opinión se orienta a indicar que los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la empresa y por medio de ellos se mantiene su plan de trabajo en límites razonables. En general, podemos decir que sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia el logro de sus objetivos en un determinado tiempo. Debe considerarse que será un instrumento que permitirá evaluar los costos y los gastos de producción de cada uno de los proyectos que ejecutará la empresa.

CONCLUSION

La empresa durante el año 2009 no pudo contar con un plan integral y sistemático de todas sus actividades, consecuentemente no contó con las herramientas necesarias para controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos, y; fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para logar el cumplimiento de las metas previstas.

RECOMENDACIÓN

Sugerimos al señor Gerente General disponer a la señorita Jefa Administrativo y Financiero que hasta el 15 de noviembre de cada año, presente para su conocimiento y trámite el presupuesto general de la empresa, de tal manera que se ponga a consideración y aprobación de la Junta General de Accionistas antes del 15 de diciembre del año anterior para el cual está formulado.

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NATURALEZA

Los estados financieros tienen como objetivo el proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo así como los cambios en el patrimonio, con la finalidad de facilitar la oportuna toma de decisiones.

Los estados financieros proveen información sobre: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incluyendo sus resultados. Esta información junto con las notas en los estados financieros permite una adecuada planificación del efectivo.

El departamento Administrativo y Financiero de la empresa, elabora estados financieros mensuales, los mismos que son presentados a la Gerencia General para su revisión y aprobación.

INTEGRIDAD Y OPORTUNIDAD

Según el capítulo IV sección segunda, art. 19, literales: h); y, k) del Estatuto de la empresa y la Norma Ecuatoriana de Contabilidad, la Gerencia General de COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., es responsable de supervigilar la contabilidad y archivos de la sociedad, así como también de presentar a la Junta General de Accionistas un informe sobre los negocios sociales incluyendo cuentas, balances y más documentos pertinentes.

COMPONENTES

- Balance General
- Estado de Resultados, Notas explicativas de los estados financieros.

El Departamento de Contabilidad, en el período examinado ha preparado y presentado estos balances mensualmente y al final del ejercicio económico.

SOFTWARE PARA CONTABILIDAD.

La contabilidad de la empresa se lleva de modo computarizado utilizando un programa denominado KOHINOR comprado a su autor.

CONCLUSION.

Es necesario que la entidad auditada mantenga el programa de contabilidad de tecnología abierta porque permite disponer, sin demoras, las actualizaciones que demanda el entorno tributario, jurídico y administrativo de empresa, que en el Ecuador son ambientes con altos índices de cambio. Además, en casos de emergencia técnica, el respaldo o soporte que puede brindar el dueño del software resulta ágil y personalizado.

RECOMENDACIÓN

Sugerimos al señor Gerente General, estudie la posibilidad de que con la asistencia del área respectiva, se actualice el software de contabilidad, con el objeto de realizar la transformación de los estados financieros actuales a ser concordantes con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que por mandato legal deben entrar en vigencia en el ejercicio económico 2012.

DE LA ADMINISTRACION

AUSENCIA DE NORMATIVA INTERNA.

El Reglamento Interno General y los Reglamentos Específicos para manejo de personal, control de bienes, de seguridad, custodia de valores, fondos rotativos de viaje y de caja chica, etc., considerados como instrucciones autorizadas para normar las actividades administrativas y/o financieras de la empresa, no existen en COTASA Comercial Técnica Asociada S.A.

Hemos observado que en su reemplazo se dispone de Procedimientos e instructivos que regulan la operatividad de la empresa.

En nuestra opinión la ausencia de la normativa interna dificulta el desenvolvimiento de las actividades de los funcionarios y empleados puesto que tomar decisiones personales inconsultas puede contrariar los criterios de administración de la gerencia o también hacer de ella la fuente de consulta previa a ejecutar actividades ordinarias y extraordinarias, situación ésta que puede afectar a la dinámica propia de la empresa.

CONCLUSION

La empresa durante el año 2009 desarrolló sus actividades administrativas, financieras y técnicas sin reglamento interno escrito y aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

RECOMENDACIÓN

Sugerimos al señor Gerente General que disponga a la señorita Jefe Administrativo- financiero, que evalúe las actividades administrativas, financieras y técnicas que merecen ser reguladas en base a un reglamento interno, disponiendo su elaboración y legalización, para su posterior difusión en las diferentes áreas de la empresa.

PRESENTACION DE CAUCIONES.

En el período auditado se observó que la empresa no estableció ni solicitó del personal administrativo o de ventas cauciones para garantizar el fiel cumplimiento de sus funciones ni por el manejo, custodia y registro de recursos financieros y materiales de propiedad de COTASA Comercial Técnica Asociada S.A

Por norma de control interno, es necesario exigir la presentación de una caución o garantía previa a la celebración del contrato de trabajo con el personal que, entre sus funciones, tenga la recepción, registro, control o custodia de los recursos financieros o materiales, para precautelar un normal y eficiente desempeño de sus funciones, y; prever un sólido compromiso de custodia de los dineros y bienes de propiedad de la empresa.

CONCLUSION

En la empresa no se ha establecido políticas para que, previo a la selección y designación del personal administrativo y de ventas, responsable de la custodia, registro o utilización de los recursos de la empresa, se exija la presentación de documentos que garanticen el cumplimiento de las funciones o responsabilidades para las que se les contrata o designa.

RECOMENDACIÓN

Sugerimos al señor Gerente General que disponga a la señorita jefe Administrativo-financiero, que previo a la celebración de los contratos de trabajo con el personal administrativo o de ventas que se contrate, se solicite o se le incorpore en una póliza de fidelidad para cubrir riesgos que pueden provocarse en los bienes asignados o recursos entregados para la realización de sus labores.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A la fecha de cierre de nuestro examen, COTASA Comercial Técnica Asociada S.A., ha cumplido íntegramente con sus obligaciones tributarias.

SEGUROS PARA LOS BIENES

Se observó que la empresa mantiene contratos de seguros sobre sus bienes con la empresa de seguros Equinoccial a través de su broker de seguros Tecniseguros.

CAPITULO IV

RUBROS EXAMINADOS

CAJA- BANCOS

La liquidez de la empresa está administrada en dos cuentas corrientes abiertas en bancos nacionales. También se maneja en fondo de Caja Chica para los gastos urgentes y de menor cuantía.

Al 31 de diciembre del 2009 los saldos conciliados que presentan estas cuentas son los siguientes:

Banco Pichincha	No.30635138-04	255.777,81
Banco Produbanco	No. 204242-8	3.687,56

Estas cuentas, están dedicadas para el manejo ordinario de las operaciones de la empresa, son administradas con la sola firma del Gerente General. En caso de su ausencia el registro de firma se hace efectivo con la suscripción del señor Alberto Freire.

CAJA CHICA

El fondo fijo de Caja Chica fue registrado contablemente el 1ro de enero del 2009 con un saldo de $600,00. Es utilizado para gastos al menudeo como: suministros de limpieza, cafetería, movilizaciones, etc. Las cuantías en estos conceptos no deben superar los $ 50,00.

Por política de la empresa el valor del fondo se repone al momento de haberse consumido el 50% de la cantidad asignada.

El custodio de estos valores está en poder la de señora contadora y periódicamente en forma aleatoria la señora Jefa Administrativa-Financiera, realiza los arqueos del fondo.

La ausencia de un Reglamento para el manejo del fondo fijo de Caja Chica, no ha sido un impedimento para que la empresa haya elaborado un Instructivo para el manejo y administración de este fondo, situación que a la empresa le ha permitido mantener el control de estos recursos.

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2009 los derechos de cobro de COTASA Comercial Técnica Asociada S.A sobre terceros, suman US$.803.694, que corresponden a:

ACTIVO EXIGIBLE	
CLIENTES	**803.694**
CLIENTES COTA	735.443
VALORES EN CAJA CHICA (CRUCE)	307
CTAS. POR COB.CLIENTES DIFICIL COBRO	63.818
CUENTAS POR LIQUIDAR PROYECTOS	396
VALORES POR CONFIRMAR	14.197
PROVISION CTAS. INCOBRABLES	(10.467)

En este grupo las cuentas más representativas expresadas en un 76%, son las siguientes:

- CONAGUA	151.754,14
- EMPRESA AGUA POTABLE RIOBAMBA	113,102.25
- EMAP-Q	105,898,79
- ASCOREP	89,719.47
- AMAGUA	33,510.90
- HIDROPLAYAS	33,555.06
- LA ESTANCILLA	31.705,00
TOTAL	**559,245.61**

Las operaciones de cobro con las empresas de agua potable de Riobamba y Quito se encuentran dentro de parámetros normales de cobro, las restantes se encuentran con retraso, pero en condiciones razonables.

La provisión para este grupo de cuentas no ha variado, y se ha procedido con la baja en libros, aquellos valores que han llegado a los cinco años de antigüedad.

Detalle	2008	2009
Saldo al inicio	7.194	9.902
Utilización	(4.341)	(6.790)
Aumento	7.049	7.355
Total	**9.902**	**10.467**

Los saldos por cobrar en cuanto a compañías relacionadas al 31 de diciembre del año 2009 y 2008 son los siguientes:

Detalle	2008	2009
Asesoría Construcción y Representación **(i)**	106.740	89.720
Alfarepsa	8.937	19.047
Total	**115.677**	**108.767**

INVENTARIOS

En esta cuenta los productos de mayor relevancia son los siguientes:

- Medidores $ 204.000.
- Tubería $ 197.000.
- Válvulas $ 87.000.
- Accesorios $ 197.000

El saldo de este rubro en bodega ha disminuido en aproximadamente el 35% con relación al año anterior.

En lo referente a Inventarios en tránsito se mantuvo el criterio del año anterior, el presente año asciende a un valor de $. 28.000.

Las bajas en este rubro se debieron a la obsolescencia de varios elementos, su procedimiento fue debidamente justificado con la presencia del notario Germán Flor y contabilizadas de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad aplicables para el caso.

ACTIVO FIJO

El grupo de estas cuentas se mantuvieron en condiciones razonables, sin embargo fueron afectados por el incremento de un inmueble ubicado en el sector La Marca por un valor aproximado de $ 11.600. Este inmueble fue producto de una dación en pago.

2008

	Saldo al inicio	Adiciones	Bajas y/o retiros	Saldo al final
No depreciable				
Terrenos (i)		320.000		320.000
Depreciable				
Muebles y enseres	96.930	4.230		101.160
Equipo de oficina	21.321	1.655	(2.130)	20.846
Maquinarias y equipos	65.960			65.960
Equipo de computación	51.817	5.285	(920)	56.182
Software	17.978			17.978
Vehículos	50.895			50.895
	304.901	331.170	(3.050)	633.021
Menos				
Depreciación acumulada	(146.461)	(36.091)	723	(181.829)
Total	158.440	295.079	(2.327)	451.192

2009

	Saldo al inicio	Adiciones	Bajas o Retiros	Saldo al final
No depreciable				
Terreno	320,000	12167	(154)	332,013
Muebles y enseres	101,160	650	-	101,810
Equipo de oficina	20,846	222	(1,981)	19,088
Maquinarias y equipos	65,960	-	-	65,960
Equipo de computación	56,181	812	(64)	56,929
Software	17,978	871	-	18,849
Vehículos	50,895		(27,895)	23,000
	633,020	14,722	(30,095)	617,647
Menos				
Depreciación acumulada	(181,829)	(10,833)		(192,662)
Total	451,191	3,889	(30,095)	424,985

Las depreciaciones de los activos fijos fueron estimadas en concordancia con las disposiciones que para el efecto manda la ley y las normas de contabilidad vigentes.

• Muebles y enseres	10%
• Equipo de oficina	10%
• Maquinarias y equipos	10%
• Vehículos	20%
• Software	33%
• Equipo de computación	33%

CONCLUSION

Es importante mencionar que las cuentas Equipo de Computación y Software, se encuentran próximos de concluir con su vida útil.

RECOMENDACION

Sugerimos al señor Gerente General que instruya a la señorita Jefe Administrativo-Financiero, que luego de una evaluación de disponibilidades económicas, se estime la posibilidad de que para los próximos periodos económicos se destine un presupuesto para la adquisición del Equipo de Computación y Software.

PASIVOS

En este segmento del balance, se observan dos importantes grupos de obligaciones:

1) Las obligaciones con proveedores del exterior:

- Coltavira	$ 138,694
- Elster Brasil	$ 67.760

Según registros contables, las obligaciones descritas fueron canceladas en su mayoría, restando únicamente una obligación total de aproximadamente el 21%.

2) Préstamos Bancarios:

Institución	Corto plazo	Largo plazo	Interés	Inicio	Vencimiento
Produbanco	44000	148000	10,61%	12/10/2008	15/10/2013
Produbanco	160000		10.21%	22/04/2009	20/10/2009
Produbanco	70000		10.21%	03/06/2009	30/11/2009
Total obligaciones (i)	**274000**	**148000**			

El primer crédito mencionado, fue contratado para la adquisición de un terreno ubicado en la avenida Eloy Alfaro de la ciudad de Quito, el mismo que está destinado para construcción de las instalaciones de la empresa.

Los dos créditos restantes, fueron contratados con el objeto de mantener niveles de liquidez a la empresa; estas tres obligaciones son canceladas en monto y cuantía acordados con la institución financiera al momento de su vencimiento.

PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa se encuentra concentrado en dos cuentas:

a) La cuenta Aportes para el período se mantiene sin resolver, debido a que el valor de Cuentas por Pagar que corresponde al señor Alberto Freire y contabilizados posteriormente en la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones no está contabilizada con documentos de soporte que sustenten su permanencia en este segmento del balance.

b) Hasta la fecha de corte de nuestro examen, las relevantes utilidades de ejercicios anteriores, no han sido depuradas en cualquier condición que la Junta de Accionistas decida.

RECOMENDACIÓN

Sugerimos al señor Gerente General, que mediante acciones judiciales, establezca la legalidad de la permanencia de la cuenta Aportes del período, porque su registro está siendo arrastrado desde ejercicios anteriores al presente.

Sugerimos al señor Gerente General, que mediante una convocatoria a Asamblea Extraordinaria de accionistas, determine la modalidad de pago o destino de las utilidades de ejercicios anteriores al presente.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS OPERACIONALES

Durante el ejercicio económico, la empresa ha facturado un valor de $ 3.596.365, de los cuales $ 2.155.599,34 corresponden al sector privado; y, $ 1.440.766,03 al sector público.

La empresa ha cumplido con las modalidades que para el efecto el Servicio de Rentas Internas, instruyó el mes de noviembre de 2009 en referencia a la facturación de bienes y servicios del Sector Público.

INGRESOS NO OPERACIONALES

Se registraron tres operaciones de relevancia:

a) Una nota de débito por gastos administrativos e intereses emitida por Conagua por $ 40.000 aproximadamente.
b) El cobro del seguro por el siniestro de los tanques para la Emaap-Q por un valor cercano a los $ 2.000; y,
c) La contabilización por el excedente de $ 8.539,50 que corresponden al valor del terreno adquirido como dación en pago y que tuvo relación con el señor Fernando Villalba, cuya obligación registrada en libros ascendió a $ 2.666,50.

GASTOS

Tanto los gastos operacionales como los no operacionales se registraron en concordancia con los procedimientos de contabilidad aplicables en las circunstancias.

POR ILLENGI CIA.LTDA.

DRA. PATRICIA IGLESIAS
GERENTE GENERAL

ILLENGI Cía. Ltda.
R.U.C 1792020689001