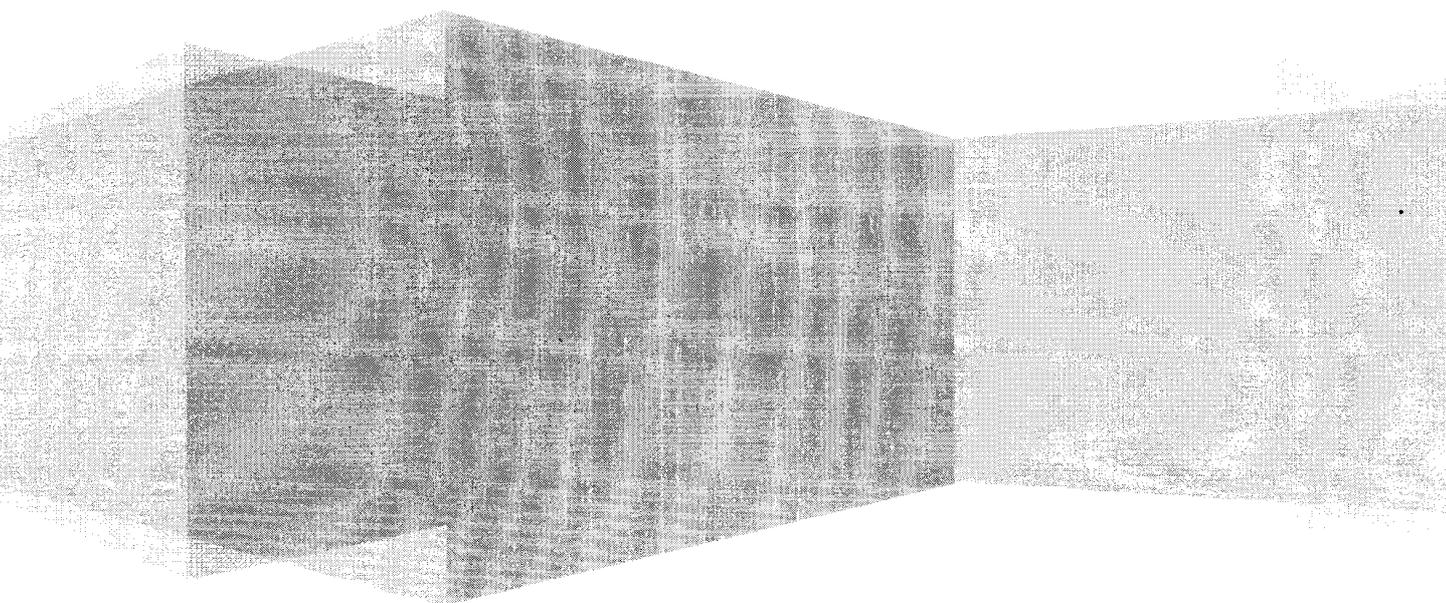


EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA DE ECOTURISMO
COTACACHI – CUICOCHA TINCUICEM

INFORME FINAL DE COMISARIA AÑO 2009

ING. ARACELLY FLORES H.



Cotacachi, 28 de abril del 2010

Señor Lic

Alberto Anrango

PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA DE ECOTURISMO

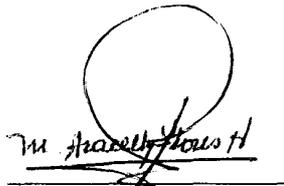
COTACACHI CUICOCHA TINCUICEM

Presente

De mi consideración:

Adjunto al presente sírvase encontrar Informe Final de Comisaría de la Empresa de Economía Mixta de Ecoturismo Cotacachi Cuicocha TINCUICEM con corte al 31 de Diciembre del 2009.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ing. Aracelly Flores H.', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

Ing. Aracelly Flores H.

COMISARIA 2009

RESUMEN DE RECOMENDACIONES CUMPLIDAS, PENDIENTES Y EN PROCESO AÑO 2008

1. En el sistema contable se recomienda hablar con el proveedor para que se habilite el módulo de Nómina.

ESTADO: PENDIENTE

2. Se encuentra pendiente la emisión y entrega de talonarios de acciones a los accionistas. Se recomienda realizar este proceso en el menor tiempo posible.

ESTADO: EN PROCESO

Se procedió a entregar los talonarios en la Junta General de Accionistas realizada el 8 de septiembre a los accionistas presentes.

3. Se revisó los Contratos de Trabajo de los empleados y ninguno se encuentra legalizado en la Inspección de Trabajo. Se recomienda para futuras contrataciones realizar los respectivos Contratos de Trabajo conforme lo establece el Código de Trabajo, fijar una política de contratación de personal para evitar posibles dificultades laborales a futuro.

ESTADO: EN PROCESO

4. Se recomienda a la Gerencia dar cumplimiento a las resoluciones pendientes de Directorio, Junta General de Accionistas, Auditoría Externa y Comisaría.

ESTADO: EN PROCESO

5. Es importante manejar los Contratos de Trabajo con el debido registro en la Inspección de Trabajo, es por eso que se recomienda realizar este trámite en el plazo de 30 días a partir de la fecha de emisión del Contrato caso contrario se incurre en multas por cada mes de retraso.

ESTADO: EN PROCESO

6. Seguimos incumpliendo con los Estatutos en lo que respecta a las sesiones de Directorio y Junta de Accionistas se recomienda a la señora Gerente realizar un cronograma de trabajo que incluya las fechas de sesiones Ordinarias de Directorio y de Junta de tal manera que los miembros de los mismos tengan presente y coordinen sus actividades considerando el compromiso para con TINCUICEM. Este cronograma puede ser modificado en sus fechas de acuerdo a disponibilidad de tiempos de los miembros pero informando con un tiempo de anticipación.

ESTADO: PENDIENTE

7. Con fecha 16 de Septiembre del 2008, se firmó un Contrato para los trabajos de cambio de cubierta y construcción de mezanine en el Restaurante Hostería Cuicocha, el mismo que tenía un plazo de 80 días contados a partir de la fecha de pago total del anticipo y en caso de prórrogas de plazo las mismas deben ser solicitadas por escrito y adjuntar un nuevo cronograma suscrito por las partes. Se solicitó prórroga por dos ocasiones y no se realizó el debido cronograma, por lo que se recomienda a la señora Gerente tomar precauciones en futuras situaciones similares y cumplir y hacer cumplir lo estipulado en los contratos firmados.

ESTADO: PENDIENTE

8. Se recomienda que los gastos por concepto de gasolina sean cargados a la cuenta Gasto combustible

ESTADO: CUMPLIDA

9. Es importante contratar los servicios de monitoreo y alarmas para las instalaciones de la Hostería por lo que se recomienda retomar este tema y aplicarlo en el año 2009.

ESTADO: PENDIENTE

10. En el caso de existir liquidez en la compañía se sugiere se analice la rentabilidad de mantener en fondos de inversión o realizar abonos al capital del crédito existente.

ESTADO: CUMPLIDA

11. Se recomienda revisar la Póliza de Fidelidad e incrementar la suma asegurada de la señorita Contadora y personal que realiza las funciones de Cajeras/os.

ESTADO: CUMPLIDA

En el Informe final del año 2008 se emitieron 11 recomendaciones de las cuales, 3 se encuentran cumplidas, 4 en Proceso y 4 Pendientes.

RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES GENERALES VISITA PREVIA JULIO 2009

1. Se recomienda a la Gerencia dar cumplimiento a las resoluciones pendientes de Directorio, Junta General de Accionistas, Auditoría Externa y Comisaría.

ESTADO: EN PROCESO

2. Es necesario tomar precauciones en el cumplimiento de los Estatutos de manera especial en lo que respecta a las sesiones de Directorio y Junta de Accionistas que se viene recomendando desde años anteriores.

ESTADO: EN PROCESO

3. Se recomienda realizar una revisión a los estatutos de la compañía y analizar la posibilidad de una reforma a los mismos.

ESTADO: EN PROCESO

4. Se recomienda que una vez posesionado el nuevo Presidente de la compañía y los delegados del sector público al Directorio, se convoque en el menor tiempo posible a sesión de Directorio para continuar con el trabajo que se viene realizando en la compañía.

ESTADO: CUMPLIDA

5. Se reitera la importancia de manejar los Contratos de Trabajo con el debido registro en la Inspección de Trabajo, es por eso que se recomienda realizar este trámite en el plazo de 30 días a partir de la fecha de emisión del Contrato caso contrario se incurre en multas por cada mes de retraso.

ESTADO: EN PROCESO

6. Se recomienda a la señora Gerente mejorar la gestión de cobro que permita obtener mayor liquidez en la compañía.

ESTADO: EN PROCESO

7. Se recomienda a la señora Gerente analizar, buscar y aplicar mejores políticas y estrategias para obtener mayores resultados económicos para la compañía de manera especial en el servicio de restaurante

ESTADO: EN PROCESO

8. Se recomienda a la señora Gerente coordine con el personal a cargo el mejoramiento de las instalaciones asignadas para brindar el canelazo a los clientes, el orden y aseo es una carta fundamental de presentación hacia el turista.

ESTADO: EN PROCESO

9. Se recomienda a la señora Gerente solicite al personal a cargo mayor cuidado en los sanitarios existentes en la compañía, se debe disponer de todos los insumos necesarios para el aseo.

ESTADO: EN PROCESO

10. Se recomienda a la señora Contadora tomar mayores precauciones en la asignación de los gastos, cada gasto debe ser cargado a la cuenta adecuada según la naturaleza del gasto.

ESTADO: CUMPLIDA

11. Se recomienda a la señora Contadora que al registrar un movimiento contable se desglose de manera clara el concepto que originó la transacción.

ESTADO: EN PROCESO

REVISIÓN ACTAS DE DIRECTORIO

ACTA DE DIRECTORIO ORDINARIO DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE ECOTURISMO COTACACHI TINCUICEM 028-09-05-2009

No. Y FECHA RESOLUCION	DETALLE	CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
01. 09-05-2009	Se aprueba la liquidación presupuestaria a abril del 2009 con la observación a la gerencia que se busque alternativas para disminuir las pérdidas y generar rentabilidad.	X		
02. 09-05-2009	Esperar hasta la posesión de las nuevas autoridades y tomar las medidas necesarias en su momento, sin embargo es importante seguir buscando otras alternativas que generen mayores ingresos y por ende rentabilidad.		X	
03. 09-05-2009	Contar para la siguiente reunión de Directorio con las proformas de las Compañías de Vigilancia para proceder a la contratación.			X
04. 09-05-2009	Se ratifica la contratación de la Empresa la Esperanza de Puyamburo para la elaboración del Plan estratégico con un costo de \$3,000.00 más IVA	X		

Con fecha 26 de Septiembre del 2009 se realiza una convocatoria para Sesión de Directorio a realizarse el día 01 de Octubre del 2009, el orden del día a tratar era el siguiente:

- CONOCER Y RESOLVER LA LIQUIDACION PRESUPUESTARIA AL MES DE AGOSTO DEL 2009.
- CONOCER Y RESOLVER EL PLAN ESTRATEGICO
- CONOCER Y RESOLVER LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ALARMAS Y MONITOREO
- ASUNTOS VARIOS.

No llegó a concretarse esta reunión por cuanto el señor Presidente y los señores miembros del Directorio del sector público no asistieron a la convocatoria.

**ACTA DE DIRECTORIO ORDINARIO DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE ECOTURISMO
COTACACHI TINCUICEM 029-17-12-2009**

No. Y FECHA RESOLUCION	DETALLE	CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
01. 17-12-2009	No se aprueba la liquidación presupuestaria hasta la próxima reunión, para que la gerencia entregue los informes por separado de cada servicio para su análisis.			X
02. 17-12-2009	Firmar un convenio con los actuales arrendatarios donde se comprometan comprarles a los artesanos fabricantes los productos y distribuirlos en la Laguna.			X
03. 17-12-2008	Se aprueba el cambio de cubierta de las cabañas y de la caseta de venta de boletos y queda pendiente la inversión de la caseta de artesanos.	X		
04. 17-12-2009	Solicitar a la Empresa la Esperanza de Puyamburo para la presentación del Plan Estratégico.			X
05. 17-12-2009	Se aprueba la capacitación del personal.	X		
06. 17-12-2009	Se aprueba la emisión de los 67,000 boletos a un costo de \$3,200.00 más IVA, así como también la renovación de las pólizas de fidelidad, incendio y robo.		X	
07. 17-12-2009	Se aprueba el agasajo navideño para los trabajadores con la cena y un presente de \$ 25.00	X		
08. 17-12-2009	Se aprueba la elaboración de unas agendas combinando gastos entre el Municipio y la empresa para todos los accionistas, con un almuerzo en la Hostería.			X

En el período Enero – Diciembre del año 2009 han existido dos sesiones Ordinarias de Directorio en las cuales se emitieron 12 resoluciones de las cuales 5 están cumplidas, 2 en proceso y 5 pendientes.

RECOMENDACIONES EMITIDAS	12	100%
CUMPLIDAS	5	41,67%
EN PROCESO	2	16,66%
PENDIENTES	5	41,67%

REVISIÓN ACTAS DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

ACTA DE JUNTA GENERAL ORDINARIA 17 DE ACCIONISTAS

DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE ECOTURISMO COTACACHI CURCOCHA TINCUICEM

18 DE ABRIL DEL 2009

No. Y FECHA RESOLUCION	DETALLE	CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
01. 18-04-2009	Se aprueba el informe de Auditoría Externa. Se dispone a la Gerencia y Administración se cumpla con todas las recomendaciones citadas del año 2008 y las que constan en el Informe Confidencial referente a las recomendaciones pendientes de los años anteriores, anexo 1.		X	
02. 18-04-2008	Se aprueba Informe de Comisaría.	X		
03. 18-04-2009	Se aprueba Informe de Gerencia y se establece que se cumplan las resoluciones de Directorio, Junta General de Accionistas que no han sido efectuadas y todas las recomendaciones de Auditoría Externa y Comisaría.		X	
04. 18-04-2009	Se aprueba el informe Las utilidades obtenidas sean capitalizadas y distribuidas.		X	
05. 18-04-2009	Se nombra como Comisarios para el año 2009: Ing. Aracelly Flores. Comisaria Principal Sr. Patricio Gordillo. Comisario Suplente	X		
06. 18-04-2009	Contratar a la Compañía Chacón & de la Portilla para la Auditoría del año 2009.	X		

Dado el proceso de cambio de autoridades, en el mes de agosto del 2009 junto con la señora Gerente se concertó una visita al señor Alcalde Lic. Alberto Anrango con la finalidad de informar la situación de la compañía y coordinar acciones a seguir para proceder a posesionar al señor Alcalde como Presidente de la compañía así como también nombrar a los miembros del Directorio por parte del sector Público, es así que mediante oficio de fecha 13 de agosto del 2009, se formaliza la petición de llamar a Junta General de Accionistas para legalizar los puntos antes mencionados, una vez revisada la agenda del señor Alcalde se informo a la señora Gerente que la fecha para la Junta

General de Accionistas seria para el 08 de septiembre del 2009, con este dato confirmado se procedió con la convocatoria respectiva.

ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA 18 DE ACCIONISTAS
DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE ECOTURISMO COTACACHI CUICOCHA TINCUICEM
08 DE SEPTIEMBRE DEL 2009

No. Y FECHA RESOLUCION	DETALLE	CUMPLIDA	EN PROCESO	PENDIENTE
01. 08-09-2009	Se nombra al Lic. Alberto Anrango Bonilla Alcalde de Cotacachi como Presidente de la compañía.	X		
02. 08-09-2009	Se nombra a las siguientes personas como representantes al Directorio por parte del sector público: PRINCIPALES: Lic. Wilson Saltos Lic. Fausto Romero SUPLENTE: Ing. Joel Haro Lic. Wilson Haro.	X		
03. 08-09-2009	a) Se aprueba el Informe de Auditoría. b) Se dispone a la Gerencia y Administración se cumpla con todas las recomendaciones citadas en el informe de visita previa del año 2009 y las que constan en el anexo de los años anteriores. c) Se acepta la renuncia de la Srta. Isaura Flores.		X	
04. 08-09-2009	Se aprueba el informe de Comisaria y se sugiere se cumpla las recomendaciones que están pendientes y en proceso.		X	
05. 08-09-2009	Se aprueba el informe de Gerencia y la liquidación presupuestaria.	X		

En el mismo mes de agosto se tiene una reunión de trabajo con el Lic. Wilson Saltos y Lic. Fausto Romero Director Financiero y de Coop. Participación Ciudadana y Desarrollo Local respectivamente, en esta reunión la señora Gerente expuso una síntesis de la creación de la empresa y el trabajo que se ha venido realizando durante los años de existencia de la misma y se analizó y solicitó la importancia de que la firma Auditora Chacón & de la Portilla sea recibida en el pleno del Concejo Municipal con la finalidad de presentar de manera técnica el Informe

Confidencial de Auditoría del año 2008 y así despejar cualquier inquietud que pudiera existir por parte de las nuevas autoridades del cantón. Para formalizar este pedido se envió oficio de fecha 18 de agosto del 2009 adjunto al cual se hizo entrega de los informes de Dictamen de Auditoría de la compañía correspondientes a los años 2004, 2005, 2006, 2007 y 2008, el pedido fue aceptado y fuimos recibidos los señores miembros de la firma auditora Chacón & de la Portilla, mi persona, la señora Gerente y señorita Contadora, en Comisión General ante el pleno del Concejo Municipal y se procedió con la explicación del informe Confidencial de Auditoría del año 2008.

Al igual que las sesiones de Directorio se realizan en el período Enero - Diciembre del año 2009 dos Juntas de Accionistas, una Ordinaria y otra Extraordinaria en las que se emiten 11 resoluciones de las cuales 6 están cumplidas y 5 en proceso.

RECOMENDACIONES EMITIDAS	11	100%
CUMPLIDAS	6	54,55%
EN PROCESO	5	45,45%

**EMPRESA DE ECONOMIA MIXTA COTACACHI CUICOCHA TINCUICEM
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

	Año 2009	Año 2008	VARIACIONES	%
ACTIVOS				
DISPONIBLE	5.115,94	19.331,60	(14.215,66)	(73,54)
Caja	2.036,94	1.497,47	539,47	36,03
Bancos	3.079,00	17.834,13	(14.755,13)	(82,74)
EXIGIBLE	6.452,00	39.756,32	(33.304,32)	(83,77)
CUENTAS POR COBRAR	6.452,00	39.756,32	(33.304,32)	(83,77)
Anticipo Sueldos		125,33	(125,33)	
Anticipo Proveedores	936,88	35.277,00	(34.340,12)	(97,34)
Credito Personal		64,63	(64,63)	(100,00)
Cuenta por Cobrar Clientes	796,20	134,21	661,99	493,25
Provision Cuentas Incobrables	(131,94)	(52,32)	(79,62)	152,18
Iva en Compras	1.009,95	667,97	341,98	51,20
Retención en la Fuente	51,90	93,85	(41,95)	(44,70)
Credito Tributario	3.779,18	3.445,65	333,53	9,68
Crédito Tributario IVA	9,83		9,83	100,00
REALIZABLE	18.201,27	17.360,45	840,82	4,84
Inventario	18.201,27	17.360,45	840,82	4,84
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	29.769,21	76.448,37	(46.679,16)	(61,06)

	Año 2009	Año 2008	VARIACIONES	%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Activo fijo depreciable	272.539,30	219.534,93	53.004,37	24,14
Depreciación Acumulada	(83.751,78)	(62.616,65)	(21.135,13)	33,75
Activo fijo no depreciable	6.340,77	6.239,61	101,16	1,62
TOTAL ACTIVO FIJO	195.128,29	163.157,89	31.970,40	19,59
OTROS ACTIVOS				
Diferidos	3.737,16	1.345,97	2.391,19	177,66
Seguro Pagado por anticipado	1.763,55	1.345,97	417,58	31,02
Publicidad Pagada por Anticipado	1.973,61		1.973,61	100,00
TOTAL OTROS ACTIVOS	3.737,16	1.345,97	2.391,19	177,66
TOTAL ACTIVOS	228.634,66	240.952,23	(12.317,57)	(5,11)

El fondo de Caja Chica es un fondo menor que sirve para gastos pequeños que se generan en la empresa el mismo que debe tener su respectiva reposición en cuanto se disponga de un valor mínimo en el mismo, se ha descuidado este concepto y no ha existido un manejo correcto y adecuado de este fondo. Además hasta el mes de abril del 2010 no se encontraba realizada la reposición del mes de Diciembre del 2009.

	Año 2009	Año 2008	VARIACIONES	%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE	24.184,84	19.740,61	4.444,23	22,51
Pasivo Financiero	14.622,52	9.887,75	4.734,77	47,89
Préstamo Coac Atuntaqui C/Plazo	14.622,52	9.887,75	4.734,77	47,89
Pasivos Comerciales	700,50	1.859,50	(1.159,00)	(62,33)
Proveedores	688,36	1.856,46	(1.168,10)	(62,92)
Anticipo Clientes	7,28	3,04	4,24	139,47
Otras Cuentas por Pagar	4,86		4,86	
Corrientes Acumulados	6.098,06	6.732,03	(633,97)	(9,42)
Aportes al IESS	1.279,43	1.142,49	136,94	11,99
Fondos de Reserva	206,45	2.240,09	(2.033,64)	(90,78)
Beneficios sociales por pagar	421,79	1.660,80	(1.239,01)	(74,60)
Provisión Vacaciones por Pagar	2.677,22	1.400,68	1.276,54	91,14
Préstamos IESS por Pagar	254,48	183,88	70,60	38,39
Seguro Privado Empleados Beneficios Sociales Décimo Cuarto	37,50 1.221,19	104,09	(66,59) 1.221,19	(63,97)

	Año 2009	Año 2008	VARIACIONES	%
Obligaciones Fiscales	2.312,86	1.261,33	1.051,53	83,37
Iva en Ventas	1.984,06	1.017,65	966,41	94,96
30% Retención Iva	66,79	119,85	(53,06)	(44,27)
70% Retención Iva	10,92	9,32		17,17
100% Retención Iva	125,58	26,14	99,44	380,41
8% Retención Impto. Renta	16,40	17,43		(5,91)
1% Retención Imp. Renta	2,47	2,70	(0,23)	(8,52)
2% Retención Imp. Renta	18,40	5,39	13,01	241,37
1% Retención Fuente Bienes	88,24	62,85	25,39	40,40
Otros Pasivos		622,35		
Impuesto a la Renta		622,35	(622,35)	(100,00)
PASIVO LARGO PLAZO	2.311,76	31.373,10	(29.061,34)	(92,63)
Préstamo Coac Atuntaqui L/Plazo	2.311,76	31.373,10	(29.061,34)	(92,63)
PASIVO TOTAL	26.496,60	51.736,06	(25.239,46)	(48,79)

	Año 2009	Año 2008	VARIACIONES	%
PATRIMONIO				
CAPITAL				
CAPITAL APORTADO	157.562,43	112.237,26	45.325,17	40,38
Capital Público	136.200,00	95.640,00	40.560,00	42,41
Capital Privado	20.680,00	11.000,00	9.680,00	88,00
Compensaciones de Crédito	682,43	5.597,26	(4.914,83)	(87,81)
RESERVA	12.163,58	10.873,48	1.290.10	11,86
Reserva Legal	12.163.58	10.873,48	1.290.10	11,86
RESULTADOS	20.801,20	45.178,44	(24.377,24)	(53,96)
Utilidad Ejercicio Anterior	20.801,20	45.178,44	(24.377,24)	(53,96)
Resultado del Ejercicio	11.610,85	20.926,99	(7.575,14)	(44,52)
TOTAL PATRIMONIO	202.138,06	189.216,17	13.372,79	6,83
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	228.634,66	240.952,23	(12.317,57)	(5,11)

ANÁLISIS BALANCE GENERAL

Las cuentas que conforman el Disponible presentan disminución significativa del 73,54%, uno de los motivos es que la mayoría de los recursos disponibles fueron utilizados para la cancelación del Préstamo existente en la Coop. Atuntaqui.

El rubro que conforman las cuentas del Exigible de manera global tienen una disminución del 83,77%, en este caso este resultado es porque en el año 2008 se tenía valores altos en la cuenta Anticipo Proveedores por cuanto se encontraba en construcción el Mezanine y cambio de cubierta del restaurante de la compañía, sin embargo también tenemos Cuentas por Cobrar Clientes que han aumentado en el 493,25%, valores que corresponden a los arriendos de las casetas de artesanos que han presentado una morosidad alta en el pago de los arriendos.

La cuenta del Inventario presenta un relativo incremento del 4,84%.

Las cuentas del Activo Fijo también están incrementadas ya que se registro como activo el cambio de cubierta y el mezanine del restaurante, incrementando paralelamente la depreciación acumulada.

En Activos Diferidos la variación es del 177,66% ya que los montos en el caso de las pólizas de Fidelidad incrementaron y en este año la publicidad estuvo sujeta a amortización.

POLIZA DE FIDELIDAD:

<u>FUNCION QUE DESEMPEÑA</u>	<u>MONTO ASEGURADO</u>
CAJERAS	\$ 2,000.00
CONTADOR (A)	\$ 6,000.00
GERENTE	\$ 6,000.00

De manera general los Activos disminuyen en el 5,11%.

Los Pasivos Corrientes se incrementan en el 22,51%, en esta cuenta tenemos los Pasivos Financieros a corto plazo cuya variación es del 47,89% en aumento, producto del registro de los valores a pagarse durante el año 2010 del Préstamo que se tiene con la Coop. Atuntaqui.

Los Pasivos Comerciales disminuyeron en el 62,33%.

Los Pasivos Corrientes Acumulados disminuyen en el 9,42%, las Obligaciones fiscales aumentan en el 83,37%

El Pasivo a largo plazo presenta una disminución del 92,63%. A nivel global los Pasivos disminuyen en el 48,79%.

Las cuentas del Capital se incrementan en el 6,83%

	2009	2008	VARIACIÓN	%
CAPITAL APORTADO	157.562,43	112.237,26	45.325,17	40,38
Capital Público	136.200,00	95.640,00	40.560,00	42,41
Capital Privado	20.680,00	11.000,00	9.680,00	88,00
Compensaciones de Crédito	682,43	5.597,26	(4.914,83)	(87,81)

El Resultado del Ejercicio disminuye en el 44,52%, y de manera general el Patrimonio presenta incremento del 6,83%.

EMPRESA DE ECONOMIA MIXTA TINCUICEM
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	2009	2008	DIFERENCIA EN VALORES	DIFEREN. % INDIVIDUA L	DIFEREN. % TOTAL
INGRESOS					
INGRESOS OPERACIONALES	232.326,09	218.979,81	13.346,28		6,09
INGRESOS POR SERVICIOS	226.647,39	214.572,31	12.075,08		5,63
Servicio Lancha	131.165,85	117.028,60	14.137,25	12,08	
Servicio Restaurante	81.347,39	87.725,33	(6.377,94)	(7,27)	
Servicio cabañas	7.523,85	7.813,31	(289,46)	(3,70)	
Alquiler kayak	80,00	30,00	50,00	166,67	
Servicios Instituciones Públicas	85,00	1.975,07	(1.890,07)	(95,70)	
Servicio Bar y Confitería	6.445,30	-	6.445,30	100	
INGRESOS NO OPERACIONALES	5678,70	4.407,50	1.271,20		28,84
Arriendo Artesanos	4.497,98	3.542,74	955,24	26,96	
Intereses		13,40	(13,40)	(100,00)	
Otros Ingresos	1.110,80	174,12	936,68	537,95	
Rendimientos Inversión Fondos del Pichincha	69,92	677,24	(607,32)	(89,68)	
TOTAL DE INGRESOS	232.326,09	218.979,81	13.346,28		6,09
GASTOS					
GASTOS OPERACIONALES	218.974,24	195.105,25	23.868,99		12,23
OPERACIONALES LANCHA	19.789,09	15.522,42	4.266,67		27,49
Costo de Ventas Lanchas	14.123,47	11.482,32	2.641,15	23,00	
Transporte Combustible	-	200,08	(200,08)	(100,00)	
Mantenimiento Equipo	3.094,79	1.568,10	1.526,69	97,36	
Mantenimiento Instalaciones	2.570,83	2.271,92	298,91	13,16	

	2009	2008	DIFERENCIA	DIFEREN.	DIFEREN.
			EN VALORES	% INDIVI	% TOTAL
OPERACIONALES RESTAURANTE	45.407,05	42.844,72	2.562,33		5,98
Costo de Ventas Restaurante	36.184,79	35.367,52	817,27	2,31	
Transporte Víveres	10,00	321,00	(311,00)	(96,88)	
Mantenimiento Equipo	434,61	240,55	194,06	80,67	
Mantenimiento Instalaciones	2.869,04	2.272,10	596,94	26,27	
Gas	3.107,16	4.223,27	(1.116,11)	(26,43)	
Flores	436,48	406,86	29,62	7,28	
Gasto Provisión Ctas Incobrables	79,62	13,42	66,20	493,29	
Costo de Ventas Bar y Confitería	2.285,35		2.285,35	100	
REMUNERACIONES PERSONAL LANCHAS	24.283,64	21.748,88	2.534,76		11,65
Sueldos y Remuneraciones Lancha	14.859,36	12.939,16	1.920,20	14,84	
Horas Extras Lanchas	1.616,85	1.209,88	406,97	33,64	
Aporte Patronal Lancha	1.837,12	1.635,46	201,66	12,33	
Décimo Tercero Lancha	1.347,89	1.146,55	201,34	17,56	
Décimo Cuarto Lancha	874,20	737,52	136,68	18,53	
Fondo de Reserva Lancha	753,37	1.029,77	(276,40)	(26,84)	
Vacaciones Lancha	673,96	573,29	100,67	17,56	
Uniformes Personal Lanchas		415,99	(415,99)	(100,00)	
Liquidación Personal Lanchas	283,58	-	283,58	100,00	
Transporte Personal Lanchas	306,70	1.915,74	(1.609,04)	(83,99)	
Capacitación Personal Lanchas	352,50			100,00	
Servicios Ocasionales Lancha	349,12	65,60	283,52	432,20	
Varios Personal Lanchas	287,17	79,92	207,25	259,32	
Combustible Vehículo Transporte Personal	741,82	-	741,82	100,00	

	2009	2008	DIFERENCIA EN VALORES	DIFERENCIA %	DIFERENCIA % TOTAL
REMUNERACIONES PERSONAL RESTAURANTE	40.715,21	35.298,94	5.416,27		15,34
Sueldos y Remuneraciones restaurante	24.159,74	21.694,99	2.464,75	11,36	
Horas Extras Restaurante	1.845,44	1.231,12	614,32	49,90	
Aporte Patronal Restaurante	3.103,85	2.710,17	393,68	14,53	
Décimo Tercero Restaurante	2.129,48	1.994,17	135,31	6,79	
Décimo Cuarto Restaurante	1.601,39	1.510,27	91,12	6,03	
Fondo de Reserva Restaurante	1.684,26	1.996,45	312,19)	(15,64)	
Vacaciones Personal Restaurante	1.075,22	997,00	78,22	7,85	
Uniformes Personal Restaurante	432,67	480,31	(47,64)	(9,92)	
Liquidación Personal Restaurante	1.172,89	273,58	899,31	100,00	
Transporte Personal Restaurante	314,71	1.897,86	1.583,15)	(83,42)	
Capacitación Personal Restaurante	352,50			100,00	
Servicios Ocasionales Restaurante	1.814,08	433,09	1.380,99	318,87	
Varios Personal Restaurante	287,16	79,93	207,23	259,26	
Combustible Vehículo Transporte Personal	741,82	-	741,82	100,00	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11.915,40	8.870,65	3.044,75		34,32
Movilización	251,84	482,04	(230,20)	(47,76)	
Servicio de Vigilancia		202,68	(202,68)	(100,00)	
Publicaciones Prensa	198,00	448,20	(250,20)	(55,82)	
Copias	72,37	28,15	44,22	157,09	
Utiles de Oficina	400,53	617,38	(216,85)	(35,12)	
Materiales y Suministros	3.887,66	3.632,02	255,64	7,04	
Servicios Profesionales	7.105,00	3.460,18	3.644,82	105,34	

	2009	2008	DIFERENCIA EN VALORES	DIFERENCIA % INDIVIDUAL	DIFERENCIA % TOTAL
REMUNERACIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO	30.179,55	27.000,44	3.179,11		11,77
Sueldo y Remuneraciones Administrativo	21.483,17	18.672,50	2.810,67	15,05	
Aporte Patronal Administrativo	2.455,10	2.250,84	204,26	9,07	
Décimo Tercero Administrativo	1.788,60	1.708,36	80,24	4,70	
Décimo Cuarto Administrativo	877,17	850,00	27,17	3,20	
Fondo de Reserva Administrativo	1.664,88	1.708,36	43,48)	(2,55)	
Vacaciones Personal Administrativo	894,21	854,17	40,04	4,69	
Uniformes Personal Administrativo	206,42	476,21	269,79)	(56,65)	
Liquidación Personal Administrativo	450,00			100,00	
Capacitación Personal Administrativo	360,00	480,00	(120,00)	(25,00)	
GASTOS DE VENTA	4.623,11	10.587,53	(5.964,42)		(56,33)
Promoción y Publicidad	4.623,11	10.587,53			
GASTOS FINANCIEROS	4.565,72	3.305,72	1.260,00		38,12
Emisión Estado y Corte de Cuenta	8,20	12,00	(3,80)	(31,67)	
Certificación de cheques	33,00	28,00	5,00	17,86	
Solicitud Chequera	180,00	306,75	(126,75)	(41,32)	
Costo Cheque Devuelto	2,40	6,00	(3,60)	(60,00)	
Interés Sobregiro	0,09	-	0,09	100,00	
Gasto y Comisión Bancaria	92,40	127,30	(34,90)	(27,42)	
Intereses	3.589,87	2.247,89	1.341,98	59,70	
S.E.C.A.P.	329,88	288,89	40,99	14,19	
I.E.C.E.	329,88	288,89	40,99	14,19	

	2009		2008		DIFERENCIA	DIFERENCIA	DIFERENCIA
					EN VALORES	% INDIVIDUAL	% TOTAL
GASTOS GENERALES	37.495,47	37.495,47		29.925,95	7.569,52		25,29
Gasto Depreciación	23.288,65		16.245,58		7.043,07	43,35	
Gasto Amortización	476,39		-				
Gasto Amortización Seguro	2.528,24		1.880,02		648,22	34,48	
Baja de Activos Fijos			462,54				
Gastos no Deducibles	306,65		144,22		162,43	112,63	
Varios Generales			69,50		(69,50)	(100,00)	
Teléfono	1.422,38		1.799,55		(377,17)	(20,96)	
Luz Eléctrica	3.263,57		3.159,53		104,04	3,29	
Comunicación y Correo	12,86		27,04		(14,18)	(52,44)	
Patentes de Funcionamiento	619,62		1.542,06		(922,44)	(59,82)	
Utiles de Aseo	2.634,95		1.801,65		833,30	46,25	
Contribuciones	990,99		1.405,73		(414,74)	(29,50)	
Gasto Notaria y Registro de la Propiedad	566,39		1.298,14		(731,75)	(56,37)	
Gasto Arrendamiento Garage	65,00		90,39		(25,39)	100,00	
Mantenimiento Vehículo	853,13				853,13	100,00	
Gasto Matrícula Vehículo	466,65				466,65	100,00	
TOTAL GASTOS		218.974,24	-	195.105,25	23.868,99		12,23
UTILIDAD		13.351,85		23874,56	(10.522,71)		(44,07)
25% IMPTO A LA RENTA		450,90		690,63	(239,73)		(34,71)
RESULTADOD ANTES DE RESERVA LEGAL		12.900,95		23183,93	(10.282,98)		(44,35)
10% RESERVA LEGAL		1.290,10		2318,39	(1.028,29)		(44,35)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		11.610,85		20.865,54	(9.254,69)		(44,35)

ESTADO DE RESULTADOS

En las cuentas del Estado de Resultados tenemos las siguientes variaciones:

Los Ingresos Operacionales incrementan en el 6,09%, los ingresos por concepto de lancha se incrementaron en el 12,08%, los de restaurante, cabañas y servicios a instituciones públicas disminuyen en el 7,27%, 3,70% y 95,70% respectivamente, el alquiler de kayak se incrementa y se

crea un nuevo servicio que es el de Bar y Confitería que genera ingresos de \$6,445.30 frente a un costo de 2,285.35.

INGRESOS	2009	2008	VARIACION	%
Servicio Lancha	131.165,85	117.028,60	14.137,25	12,08
Servicio Restaurante	81.347,39	87.725,33	(6.377,94)	(7,27)
Servicio cabañas	7.523,85	7.813,31	(289,46)	(3,70)
Alquiler kayak	80,00	30,00	50,00	166,67
Servicios Instituciones Públicas	85,00	1.975,07	(1.890,07)	(95,70)
Servicio Bar y Confitería	6.445,30	-	6.445,30	100

En cuanto a los Gastos, los Operacionales se incrementaron en el 12,23%.

Los Operacionales de lancha se incrementan en el 27,49%, en este rubro el incremento mayor de gasto se presenta en el mantenimiento de equipo ya principalmente se realizaba mantenimientos continuos del motor ecológico.

Los gastos Operacionales de restaurante aumentaron en el 5,98%, también en esta cuenta se encuentran incrementos por mantenimiento de equipo y porque se registra el costo de ventas del nuevo servicio de bar y confitería.

Los gastos por concepto de remuneraciones del personal administrativo de lanchas y restaurante se incrementan en el 11,77%, 11,65%, y 15,34%, respectivamente.

En la cuenta Gastos administrativos también tenemos incremento del 34,32%, la mayoría de componentes de esta cuenta disminuyen excepto los Materiales y Suministros y los Servicios Profesionales que tienen un aumento del 7,04% en el primer caso y del 105,34% en el segundo.

Los Gastos de Venta disminuyeron en el 56,33%.

Los Gastos Financieros incrementan en el 38,12%.

Los Gastos Generales también aumentaron en el 25,29%, en esta cuenta están las Depreciaciones, Amortizaciones y se crean las cuentas de Mantenimiento, Matricula y Garage del vehículo.

Como podemos analizar los gastos se incrementaron en proporción mayor a los ingresos obtenidos es por eso que la Utilidad Operacional del año 2009 tiene disminución del 44,07% frente a la obtenida en el año 2008.

La Utilidad Neta del año 2009 disminuyó en el 44,35% comparada con la del año 2008.

ÍNDICES FINANCIEROS.

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVOS CORRIENTES – PASIVOS CORRIENTES

$$CT = 29,769.21 - 24,184,84$$

$$CT = 5,584.37$$

El resultado de este índice nos indica que los activos corrientes me permiten cubrir sin dificultad mis obligaciones a corto plazo, disponiendo de \$ 5,584.37 como Capital propio para seguir trabajando.

INDICE DE SOLVENCIA = ACTIVOS CORRIENTES

PASIVOS CORRIENTES

$$\underline{29,769.21}$$

$$24,184.84$$

$$IS = 1,23$$

El resultado de este índice nos indica que por cada dólar de deuda a corto plazo disponemos de 1,23 para cubrirla.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO = PASIVO TOTAL

ACTIVO TOTAL

$$\underline{26,496,60}$$

$$228,634.66$$

$$NE = 0.12$$

Este resultado nos indica que del total de Activos el 12% está financiado por terceros, es decir del total de Activos el 88% le pertenece a la compañía,

$$\text{MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD} = \frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{ING. SERV. OPERACIONALES}}$$

MOU = 12,70%

ING. OPERACIONALES: 226,647.32

UTILIDAD OPERACIONAL: 28,777.38

Con este índice vemos que la empresa en el año 2009 ha generado un 12,70% de Utilidad Operacional, de los ingresos operacionales el 87,30% sirve para cubrir los costos y gastos operativos obteniendo un margen operacional del 12,70%.

$$\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

RP = 5,74%

Con este índice vemos que la Utilidad del Ejercicio frente al Patrimonio o recursos propios ha generado un margen del 5,74%, es decir de la inversión de los socios – accionistas se ha logrado obtener un 5,74% de beneficio.

$$\text{RENDIMIENTO DE LA INVERSION} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

RI = 5,08%

Este índice nos indica cómo estamos utilizando nuestros activos para generar utilidad. Los Activos deben ser productivos de tal manera que me conduzcan a obtener resultados óptimos de crecimiento.

RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES GENERALES

1. Es necesario tomar precauciones en el cumplimiento de los Estatutos de manera especial en lo que respecta a las sesiones de Directorio y Junta de Accionistas que se viene recomendando desde años anteriores.
2. Se recomienda al señor Presidente coordinar y organizar la disponibilidad de tiempo para las actividades y necesidades de la compañía con la finalidad de que se pueda cumplir con cada convocatoria realizada sea a sesiones de Directorio, Junta de Accionistas o cualquier otro tema que sea de importancia para la compañía.
3. Se recomienda al señor Contador mejorar el sistema de archivo y manejo de la documentación contable ya que a la fecha de la última visita realizada en el mes de Abril se encontraba sin archivo la documentación de Caja Chica del mes de Diciembre. Además es necesario dar continuidad a las recomendaciones y sugerencias contables de años anteriores que se aplicaron y luego se dejaron de lado por el cambio de personal.
4. Se recomienda al Directorio y Gerencia de la compañía establecer un proceso y fijar políticas internas para la selección de personal priorizando los conocimientos, experiencia y experticia del(a) candidato (a), con la finalidad de que el trabajo no se retrase y siga adelante independientemente de la persona que lo realiza. Esta recomendación se la debe considerar por sobre todo en las áreas claves e importantes para la compañía.
5. Se recomienda a la Gerencia realizar un reglamento sobre el manejo, uso y reposición del fondo de Caja Chica.
6. Se recomienda a la señora Gerente mejorar el trabajo del personal que labora en la compañía en las áreas de aseo y atención al cliente, áreas fundamentales para la buena imagen, presentación y comentarios sobre la compañía.
7. Se recomienda a la señora Gerente tener mayor cuidado en la legalización de los Contratos de Trabajo del personal y proceder a este trámite en el plazo de 30 días a partir de la firma del contrato.
8. Se recomienda a la Gerencia coordinar acciones y decisiones con la finalidad de recuperar las Cuentas por Cobrar pendientes al 31 de Diciembre del 2009.
9. Se recomienda a la señora Gerente la adquisición de un nuevo usuario del sistema contable con la finalidad de facilitar y agilizar el trabajo contable y de la Gerencia.
10. Es recomendable que la señora Gerente y el señor Contador se preparen y actualicen para la adopción de las NIFS, considerando que el año 2010 es el año de transición para las empresas de Economía Mixta las mismas que deberán trabajar bajo NIFS a partir del año 2011.
11. Se recomienda realizar un Contrato de mantenimiento del software.

12. En años anteriores se había sugerido a la señora Gerente la contratación del servicio de guardianía privada para la compañía, motivo por el cual se recomienda que por seguridad de la Hostería se realicen cotizaciones y se presenten al Directorio para disponer en las noches del Servicio de Guardianía a través de una empresa especializada en este tipo de servicio.

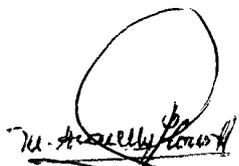
HECHO SUBSECUENTE

El 05 de enero del 2010 personas desconocidas ingresaron a las instalaciones de la compañía y se sustrajeron 3 motores de las lanchas utilizadas para el servicio de transporte turístico alrededor de los islotes de la Laguna, este hecho fue informado de manera inmediata a la Policía, a los miembros del Directorio de la compañía y se procedió en la misma fecha a presentar la denuncia en la fiscalía del cantón, luego de esto se han realizado varios trámites en la Defensoría del pueblo, Policía Nacional, Compañía de Seguros, se solicitó a la Policía Fiscal una investigación más profunda sobre lo acontecido para basándose en ese informe proceder a iniciar un Juicio penal en contra de las personas que realizaban las funciones de guardia en las noches.

OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 y de resultados por el mismo año, en su conjunto presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera y los resultados de la compañía, por el período analizado, los mismos que han sido elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA y a las Normas ecuatorianas de Contabilidad NEC.

Lo anterior no exime de responsabilidad a los administradores y funcionarios de la compañía Empresa de Economía Mixta de Ecoturismo Cotacachi Cuicocha TINCUIEM por la veracidad y exactitud de los datos en los Estados Financieros presentados y por el incumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante las actividades desempeñadas en el año 2009.


Ing. Aracelly Flores H.
COMISARIA

