

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

UNIÓN COMERCIAL EL TIEMPO UCOT CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS DE GESTION Y RESULTADOS

Quito, 15 de Mayo de 2014

A la Gerencia General de UNION COMERCIAL EL TIEMPO UCOT CIA. LTDA. y a la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1. Introducción

Hemos efectuado la auditoría sobre la gestión y los resultados de UNION COMERCIAL EL TIEMPO UCOT CIA. LTDA. Correspondiente al año 2013. La administración de la Compañía es responsable de la gestión y de los resultados que se presentan en este informe. Nuestra responsabilidad con respecto a ello consiste en:

1.1 Evaluar la gestión de la Compañía de acuerdo con los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos definidos por la Normas Internacionales de Auditoria y por las Normas de Contabilidad.

1.2 Verificar la conformidad de la gestión de la Compañía con los requisitos legales, técnicos, administrativos, financieros y contables.

1.3 Verificar la calidad de información reportada por la Compañía a través del SRI para la misión de los conceptos, determinación de las cifras e indicadores solicitados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

1.4 Identificar y valorar los riesgos que puedan afectar la prestación del servicio.

1.5 Identificar e informar oportunamente las situaciones que pongan en riesgo la viabilidad de la Compañía.

1.6 Conceptuar sobre el sistema de control interno.

1.7 Recomendar medidas correctivas, preventivas o de mejora.

2. Alcance de la revisión

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con los siguientes parámetros:

2.1 Normas internacionales de auditoría y de aseguramiento.

2.2 Leyes Tributarias, Seguridad Social, entre otras.

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

2.3 Referentes publicados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estos parámetros requieren, entre otros aspectos, que nuestro trabajo de auditoría sea planeado y realizado de tal manera que permita obtener un entendimiento acerca de la arquitectura organizacional de la Compañía; de su viabilidad financiera; de algunos aspectos financieros, técnicos, operativos, comerciales y externos; de sus indicadores de gestión; de la gestión de riesgos y del sistema de control interno, con el alcance que consideramos necesario en las circunstancias. Nuestra revisión provee una base razonable para las conclusiones que expresamos más adelante.

3. Conclusiones

Con base en el resultado de nuestra auditoría concluimos:

3.1 Arquitectura organizacional

La estrategia competitiva de la Empresa se encuentra acorde con lo establecido en su misión y visión.

La Junta Directiva y la Administración se encuentran enfocadas en la estrategia de crecimiento de la Empresa, la cual se basa principalmente en el plan de expansión de los proyectos de generación.

La Empresa desarrolló sus objetivos pero se ha visto en la situación de que ha tenido que ponerse en Stand Bye, debido a que mantiene una cuenta por cobrar al MBS desde el año 2004, lo que no le ha permitido realizar actividad comercial alguna desde ese año.

3.2 Viabilidad financiera

Los supuestos macroeconómicos tenidos en cuenta para la elaboración de las proyecciones fueron tomados de fuentes de información adecuadas. Así mismo, los supuestos internos utilizados por la Empresa son coherentes y consistentes con los planes de desarrollo.

Es probable que los resultados reales sean diferentes a la información financiera prospectiva, en la medida que los sucesos anticipados no ocurran como se esperan, lo cual podría ocasionar variaciones importantes frente a lo proyectado.

Los resultados reflejados en el estado de pérdidas y ganancias y en el flujo de caja proyectados son negativos, por la estrategia de paralización de la empresa. Actualmente se requiere de inversiones importantes, las cuales serán cubiertas con la generación interna de recursos y endeudamiento.

Durante el período 2013 la Junta Directiva y la Administración analizaron las implicaciones de la situación de la empresa, entre las cuales está la aceleración del pago del crédito con terceros y los organismos de control del estado, ya que esto ha permitido que la empresa obtenga una pérdida considerable durante estos años valores que se encuentran acumuladas en pérdidas de años anteriores.

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

La Administración ha efectuado las gestiones ante el Ministerio de Bienestar Social para la restitución del pago de la deuda, lo que le permitirá a la empresa restablecerse en el plano económico de tal manera que se reactive en la situación comercial.

En el período 2013 se continuaron las gestiones para el cobro de la deuda lo que le permitirá que la empresa esté en condiciones de poder realizar ventas a nivel general tanto en el sector privado como público de igual manera que podrá realizar gestiones en el portal de compras públicas con el INCOP.

Observamos situaciones que puedan poner en peligro la viabilidad financiera de la Compañía, siempre que se pueda llevar a cabo las estrategias contempladas en las proyecciones financieras relacionadas con la obtención de recursos financieros para la reactivación de la empresa.

3.3 Análisis y evaluación de puntos específicos

3.3.1 Acuerdos de Mejoramiento

Durante el período 2013, no se suscribieron acuerdos de mejoramiento con la Directiva y la Junta General de Accionistas.

3.3.2 Satisfacción del cliente

UCOT CIA. LTDA. No cuenta con una metodología adecuada para evaluar el nivel de satisfacción del cliente, y no lleva a cabo planes de mejoramiento para mantener su nivel de competitividad a nivel nacional e internacional.

3.3.3 Financieros

UCOT CIA. LTDA. Es una Empresa operacionalmente viable, ya que su margen operacional es negativo al situarse en el 99,49%. La pérdida operacional para el año 2013 es de \$9.145.84, un 19% mayor que la pérdida operacional del año 2012.

El margen operacional de la Empresa no es satisfactorio, ya que no permite cubrir los demás gastos de la Empresa y generar utilidades.

La no rentabilidad del patrimonio a diciembre 31 de 2013 es de 116.%, la cual es igual a la del año 2012.

La Empresa presenta al 31 de diciembre de 2013 obligaciones financieras por valor de \$278.505, correspondientes al 99% del pasivo total y al 88% del activo total.

La Empresa actualmente presenta situaciones que la pongan en causal de disolución.

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

3.3.4 Aspectos técnicos y operativos.

3.3.4.1 Con relación a los aspectos técnicos y operativos:

Durante el año 2013 UCOT no ha desarrollado el plan de mantenimiento preventivo y correctivo de sus bienes, cumpliendo de esta forma con los compromisos de disponibilidad.

La Compañía no ha realizado las inversiones necesarias previstas en el plan de modernización del estado, con el fin de mantener la disponibilidad y la competitividad en el mercado de generación en el largo plazo.

3.3.4.2 Interrupciones

Durante el año el año 2013 no se presentaron aspectos que hayan afectado sustancialmente la disponibilidad de la situación financiera.

3.3.5 Aspectos comerciales

3.3.5.1 Exposición en bolsa

La Empresa no posee adecuados criterios y controles que garantizan minimizar los riesgos derivados de la exposición a la comercialización en el mercado.

3.3.5.2 Recaudo y cartera

UCOT no tiene adecuadas políticas y procedimientos de cobro y recaudo de cartera.

La Empresa no posee mecanismos adecuados que garantizan el efectivo despacho de la totalidad de las deudas.

3.3.6 Aspectos externos

Aunque los eventos naturales que se han identificado que pueden afectar a UCOT son de origen externo, no se cuenta con los mecanismos necesarios que garantizan la integridad y seguridad de los activos de la Empresa.

La Empresa actualmente presenta situaciones que la pongan en riesgo de ser intervenida por parte de la Junta General de Accionistas.

3.4. Indicadores y referentes de la evaluación de gestión

3.4.1 Indicadores de Energía

3.4.1.1 Rotación cuentas por cobrar

El no cumplimiento del indicador rotación cuentas por cobrar se debe básicamente a las no ventas al mercado regulado, debido a que el período de pago en este mercado no es fijado

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

por los demandantes. La rotación de las cuentas por cobrar del mercado no está regulado por el tiempo determinado.

3.4.1.2 Rotación cuentas por pagar

No se cumple el referente establecido sin embargo el resultado del indicador es consistente con la política de pagos establecida por la empresa.

3.4.1.3 Margen operacional

No se cumple el referente establecido, sin embargo la Compañía no es operacionalmente viable, no existe un adecuado margen operacional y no se encuentra en capacidad de cubrir sus gastos no operacionales y generar utilidades.

3.4.1.4 Razón corriente

El indicador razón corriente presenta un resultado desfavorable con respecto al referente definido, debido a las gestiones administrativas relacionadas con el adecuado nivel de recaudo y el adecuado nivel de ingresos.

3.4.1.5 Cubrimiento de gastos financieros

UCOT no cumple el referente establecido, debido al alto nivel de endeudamiento que presenta a diciembre de 2013.

3.4.2 Indicadores

3.4.2.1 Indicadores financieros

Los referentes de los indicadores financieros correspondientes al año 2013 presentan una variación importante con respecto a los referentes establecidos en el año 2012. Estos cambios obedecen a la metodología establecida, la cual establece que para el cálculo de los referentes se toman los resultados de los indicadores de gestión emitidos por los prestadores de servicios, correspondientes al año inmediatamente anterior, y se calcula un promedio de las entidades prestadoras que, en número, representen hasta el 80%.

3.4.2.2 Rotación cuentas por cobrar

UCOT en el año 2013 no cumple el referente determinado. El resultado a diciembre 31 de 2013, se incrementa por el mayor valor de cuentas por cobrar, debido a que no se realizaron ventas desde enero a diciembre de 2012.

3.4.2.3 Rotación cuentas por pagar

El referente del indicador "rotación cuentas por pagar" para el año 2013, muestra una variación representativa con respecto al referente del año 2012, debido al cálculo utilizado.

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

Lo que incidió en este referente fue que la empresa no reportaron información para el año 2011, indicaron que la rotación de cuentas por pagar es 0, lo cual hace que se presente una disminución considerable en este indicador.

Aunque no se cumple el referente, el valor se encuentra ajustado a la política de pago de la empresa. No se tienen cuentas por pagar vencidas al 31 de diciembre de 2013.

3.4.2.3.4 Razón corriente

NO se cumple con el referente establecido.

3.4.2.5 Margen operacional

El referente del indicador "Margen operacional" presenta una variación alta con respecto al referente del año 2012, debido Lo que incidió en este referente fue a que no existe actividad comercial alguna, relacionaron márgenes operacionales superiores al 75% y 90% negativos lo cual hace que se presente un incremento considerable en este indicador.

3.4.2.6 Cubrimiento de gastos financieros

No se calcula el indicador debido a que aún no se manejan los gastos financieros por cada una de las actividades, debido a situaciones estructurales de la información contable y financiera de la Compañía.

3.4.2.7 Indicadores técnicos y administrativos

Los indicadores técnicos y administrativos la Compañía son "Relación compras sin ventas, relación gastos de administración". El resultado de estos indicadores presenta incumplimiento con respecto al referente establecido.

3.5 Indicadores clasificación por nivel de riesgo

El resultado negativo que presentan los indicadores de clasificación del nivel de riesgo y su comportamiento son desfavorable durante los últimos cuatro años.

La disponibilidad de recursos para atender la operación, el servicio de la deuda y efectuar las inversiones necesarias para seguir operando.

3.6 Calidad de Información reportada por el prestador al SRI

El cálculo de los indicadores corresponde a la información reportada SRI. La información de cuentas de balance al 31 de diciembre de 2013.

Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"

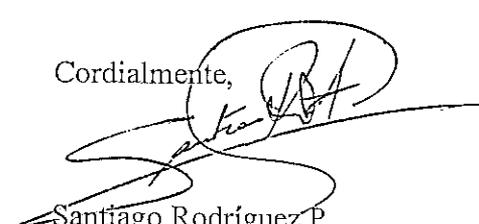
3.7 Sistema de control interno

El sistema de control interno de la Compañía por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2013, no cumplió en forma efectiva con los objetivos de control establecidos por la Administración.

3.8 Matriz de riesgos

No existe una adecuada identificación y administración de los riesgos a los que está expuesta la Compañía y no se han definido controles adecuados que ayudan a minimizar el impacto y la probabilidad de ocurrencia de éstos.

Cordialmente,



Santiago Rodríguez P.

Auditor Externo de Gestión y Resultados
Servicios de Auditoria y Contabilidad "SAYCO"