

INFORME ECONÓMICO- FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO DE GERENCIA

PARA: LOS SOCIOS DE IDEAS CONSULTING CIA. LTDA.

LUGAR Y FECHA: Quito, 9 de abril de 2013

PERÍODO DE ANALISIS: AÑO 2012

Antecedentes histórico-económicos de la Compañía

El suscrito Gerente General de la Compañía Roberto Carlos Sánchez García designado por los socios para esta dignidad, conforme el acta y nombramiento que reposa en los archivos de la Empresa, en cumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley de Compañías del Ecuador, pongo en conocimiento de los copropietarios del paquete de participaciones el siguiente informe económico correspondiente al ejercicio económico 2012:

La sociedad se constituye oficialmente el 09 de Febrero de 2011 y recién entra en actividades el mes de Abril del mismo año; durante el período de constitución y el primer año de actividades económicas la empresa, según lo establecido en el proyecto de negocios que sustentó teóricamente su creación, arrojó una pérdida acumulada de \$ 23.666,06, particular que se informó en su momento a los accionistas y luego mediante los formatos se ofició al Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías, acompañando el detalle mínimo suficiente requerido por estos dos organismos de control estatal. La situación financiera de entonces tampoco era la deseada pero estuvo dentro de los parámetros esperados.

Ante esta realidad no tan alentadora pero explicable debido al segmento de negocios de la empresa, al proceso de aprendizajes, conocimiento del mercado y como casi en todos los casos la dificultad de conlleva empezar, sustentados en los estudios, en la percepción así como la convicción de días mejores animó a continuar en la dura tarea de competir, de buscar, de aprovechar las escasas oportunidades; así lo hicimos y ahora podemos asegurar que tenemos una empresa de servicios de capacitación, consultoría y asesoría en marcha que se está posicionando debido a la seriedad, cumplimiento y bajos costos de operación, lo que ha permitido establecer precios de venta perfectamente accesibles.

La descripción sucinta pero relevante de la situación Económica – Financiera, que se pone en su conocimiento permitirá tener una idea cabal de lo que sucedió en el año 2012, en esta base también se pueden efectuar algunas aproximaciones al futuro tomando información subsecuente que enseguida se detalla:

Situación Económica

A partir de este año la empresa dispone de un sistema automatizado de contabilidad, que opera en línea por tanto los datos son relativamente confiables, tanto más que se dispone de un manual contable y del usuario para el manejo del programa LATINUM. El plan de cuentas está acorde con las necesidades de información y control mínimo requeridos y la frecuencia con la que la gerencia dispone de datos oportunos y adecuados. Las normas internacionales de contabilidad NIIFs – se pusieron en práctica desde el inicio de año, y como los movimientos económicos en el año 2011 fue mínimo y la afectación financiera no trajo la necesidad de realizar ajustes para adoptar las NIIFs para PIMES, con excepción de los Gastos de Constitución que fueron reclasificados a finales de 2012, con estos antecedentes administrativos, normativos, técnicos y tomando la información del Estado de Resultados Integral, se desprende que:

Los ingresos por ventas facturadas y en proceso de facturación ascienden a \$ 317.765,00 desglosados de la siguiente manera:

CONCEPTOS	IMPORTE \$	%
Capacitación	307,560.00	96.8%
Consultoría	700.00	0.2%
Otros	9,505.00	3.0%
SUMAN	317,765.00	100%

Por lo visto, la empresa ha centrado sus actividades en la capacitación y marginalmente a la asesoría y consultoría, como les he manifestado en las reuniones recientes que será deseable que se fortalezcan estos dos sectores, que no han sido descuidados, sino que más bien la actividad de capacitación ha concentrado la atención casi total de nuestro personal, por supuesto que las actividades que no han permitido una facturación mayor requieren penetración estratégica sustentada en el posicionamiento de la firma cosa que lo conseguiremos en el futuro inmediato.

Los gastos y costos de operación ascienden a \$ 312.498,83, que se desglosan de la siguiente forma:

CONCEPTOS	IMPORTE \$	%
Gastos de Personal	195,343.18	63%
Gastos por Servicios Básicos	6,929.06	2%
Gastos Generales de Operación	98,750.53	32%
Gastos no Deducibles	11,476.06	4%
SUMAN	312,498.83	100%

En este detalle, se evidencia que la empresa está contribuyendo a la generación de empleo, uno de los fines primordiales del Estado, el costo laboral representa el 63% del total, parte de este costo se considerará como deducible para efectos del pago de impuesto a la renta. Los Servicios Básicos con \$6.929,06 representa el 2%, los Gastos Generales de Operación con \$98.750,53 representan el 33% del total. Un aspecto que hay que destacar no tan positivo por cierto es la

presencia de \$11.476,06 como Gastos no Deducibles, producto de varios aspectos como insuficiente documentación que debemos corregirlo en el año 2013.

La utilidad antes de participación e impuestos asciende a \$ 5.266,17 cosa inédita en la empresa, pero que estoy convencido que el año siguiente irá mejorado ostensiblemente por tres razones:

1. La firma se está posicionando día a día.
2. Hemos aprendido ya lo suficiente como para saber controlar costos, gastos y optimizar los ingresos
3. Porque nuestras relacionadas con el asesoramiento y guía de los funcionarios y técnicos de Ideas Consulting Cía. Ltda. podrán llevar acertadamente el negocio del cual participaremos y por ende las utilidades están aseguradas.

Situación Financiera

Para analizar objetivamente se presenta la síntesis de la situación financiera en el cuadro siguiente:

CONCEPTOS	IMPORTE \$	%	CONCEPTOS	IMPORTE \$	%
ACTIVOS			PASIVOS		
CORRIENTES	600,807.28		CORRIENTES	177,749.76	
Efectivos y equivalentes	224,941.57	34.9%	Laborales	20,585.66	3.2%
Inversiones financieras	100,000.00	15.5%	Impuestos	11,092.11	1.7%
Cuentas por cobrar C. P	37,301.92	5.8%	Deudas y Otros	146,071.99	22.7%
Inventario de servicios	192,490.86	29.9%	NO CORRIENTES	480,880.50	
Otros corrientes	46,072.93	7.1%	Anticipos clientes	480,880.00	74.6%
			SUMAN PASIVOS	658,630.26	
			PATRIMONIO	(13,961.58)	0.0%
NO CORRIENTES	43,861.40		Capital	1,500.00	0.2%
Propiedad planta y equipo	19,902.40	3.1%	Pérdidas ejer anterio	(18,932.85)	-2.9%
Intangibles y otros	23,959.00	3.7%	Resultados Tras NIIF	(1,794.90)	-0.3%
			Utilidades año 2013	5,266.17	0.8%
SUMAN ACTIVOS	644,668.68	100.0%	SUMAN PASIVO Y PA	644,668.68	100.0%

Al 31 de diciembre de 2012, se evidencian los cambios importantes en la situación financiera, si se lo compara con el 2011 (fueron 9 meses de actividad en dicho año); se destacan de un lado el incremento de los activos en general y en particular la liquidez de la empresa, respecto al primer elemento analizado en el año 2011 los activos ascendían a \$ 26.212,85, ahora sobrepasa los \$ 644.668,00 dólares, estos básicamente se financian con el anticipo de clientes, del GAD Municipal del Catón Cayambe, a través del financiamiento de la Secretaría Técnica de Capacitación y Formación Profesional, por \$ 480.880,50 mismos que de a poco se van devengando conforme consta en el respectivo Convenio, por la prestación de servicios de capacitación; ahora bien la liquidez representado en el Balance en Efectivo y Equivalentes asciende a \$ 224.941,57 a

lo que se agregan las inversiones financieras por \$ 100.000,00 nos indica que el manejo del efectivo es por demás técnico más si esos recursos están custodiados con seguridad y los segundos recursos están generando rendimientos financieros. El resto de activos corrientes están en un tipo de "inventario" sui generis denominado Servicios prestados y por facturar, este valor se estableció en base del informe presentado por el Jefe del Proyecto quien indica que dicho proyecto tiene un avance de ejecución del 15.5 %, que corresponde al valor de \$192.490,86 , el valor a mi modo de ver es totalmente razonable tanto más que si el contrato es de cerca de \$ 1'200.000, y de estos apenas se han facturado cerca de \$ 43.000,00 cuando ya han transcurrido cerca de cuatro meses de ejecución del proyecto.

La inversión de la empresa en Activos no Corrientes es de tan solo \$ 43.861,40 y dentro de éstos cerca de la mitad corresponde a Propiedad Planta y Equipo y la diferencia a algún intangible adquirido y otros recursos de poca significación.

Las deudas básicamente corresponden al Corriente por \$ 177.749,00 en este grupo los Pasivos Laborales ascienden a \$ 20.585 o sea el 3,2%, al Fisco se le adeuda la parte Corriente del mes de diciembre por \$ \$ 11.092 con apenas el 1,7% y deudas flotantes para con los Proveedores de Bienes y Servicios Generales por \$ 146.072 lo que representa dentro del total de pasivo el 22,7 % por demás razonable puesto que en este rubro básicamente están los reembolsos que deben liquidarse en el mes de Enero y febrero del 2013 contra ingresos. El único pasivo no corriente es al anticipo recibido por el GAD Municipio de Cayambe, por \$ 480.880,05 que como es fácil advertir no generan costos financiero y más bien son recursos que financieramente se lo está manejando de manera económica y segura.

Las cuentas patrimoniales si bien son deficitarias, no es menos cierto que a partir de este año se los está regularizando, este déficit corresponde a la pérdida del año 2012 por algo así como \$ 23.666,00 que se lo está amortizando desde este mismo periodo de utilidades, tal es así que en resultados consta un gasto por amortización de \$ 4.733,21, por lo que el saldo de la cuenta ahora es de \$ 18.932,00

Situación Administrativa

Ideas Consulting ha alcanzado un crecimiento estructural sostenido, justificado por la consecución de sus objetivos estratégicos, mismos que se detallan a continuación:

1. Acreditación como Operador de Capacitación ante la Secretaría Técnica de Capacitación.
2. Implementación y culminación con éxito de Proyectos en zonas rurales promoviendo el desarrollo de Competencias en sectores productivos. Juntas Parroquiales de Sucre y Los Andes con alcance a 110 beneficiarios.
3. Adjudicación y Manejo del Proyecto de Cooperación denominado "Fortalecimiento de la Cadena Productiva de los diversos Sectores del Cantón Cayambe con Enfoque en el Buen Vivir" del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cayambe donde se capacitarán en 7 perfiles de Competencias Laborales: Agricultura Orgánica, Asistente de Hogar, Operario Panadero, Procesamiento de Productos Lácteos, Elaboración de Artículos Artesanales, Mantenimiento de Vehículos Automotores, Vendedor de Productos y Servicios a 1375 beneficiarios durante el lapso de un año calendario.
4. Estructuración y fortalecimiento de la gestión administrativa, contable y de Operaciones.
5. Fortalecimiento de la marca Ideas Consulting, en el segmento de empresas medianas y pequeñas.

En el año 2012 resalta la ejecución del Proyecto de Cooperación con el GAD de Cayambe, firmado en Octubre, con el objetivo de certificar perfiles competitivos en siete perfiles, con un total de 1375 beneficiarios, con un promedio de horas de capacitación de 160 horas, durante un período de 12 meses.

Dentro de los resultados obtenidos resalta el manejo de 55 grupos de capacitación simultáneamente, puesto que con la finalidad de alcanzar niveles de calidad que sobre pasen las expectativas de los participantes, la empresa debió crearlas condiciones al interior de la organización, para lo cual se ha sistematizado la gestión contable, iniciándose el proceso de automatización por procesos de las áreas funcionales.

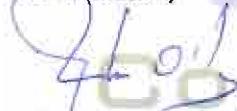
La empresa ha concentrado sus esfuerzos en la estabilidad de su equipo de trabajo, para lo cual los socios han decidido financiar el proceso que requiere la curva de aprendizaje, de modo que las personas de Ideas Consulting se puedan afianzar en sus posiciones; de modo tal que el retraso en un lanzamiento agresivo de la marca al Mercado, se justifique, por la capacidad de contar con gente con muy buen manejo de sus habilidades y capacidades. Al momento de tomar la decisión de presentar los servicios al cliente corporativo, se estima que para Abril de 2013, el grupo que forma el área de manejo de cuentas corporativas iniciar a su penetración en el Mercado, sustentado en procesos internos, gente capacitada, y un equipo de instructores, con temarios validados, que permitan generar propuestas competitivas, que contribuyan al crecimiento de los clientes, a quienes esperamos brindar soluciones.

En el área de clientes corporativos sobresale la realización de eventos en empresas de Quito Y Guayaquil, con grupos de 25 personas, cada uno de los eventos, en los cuales se puso en marcha el

modelo de entrenamiento con la finalidad de aportar a la gente de las empresas herramientas funcionales que optimicen sus capacidades productivas. Los resultados establecen un 60% de calificación de 4/4, un 30% de 3/4, y un 10% de 2/4. Con estos indicadores se ha concentrado los esfuerzos en obtener factores críticos de éxito que nos permitan un incremento para el año 2013, al tiempo de iniciar ya en abril un lanzamiento agresivo de los servicios de la empresa, ya con experiencia de campo.

Con los objetivos estratégicos alcanzados se ha logrado alcanzar utilidades al finalizar el período contable, sin embargo aún persiste una pérdida acumulada, fruto del año 2011. Para el año 2013 la empresa Ideas Consulting fortalecerá considerablemente su ejecución, fruto de su nueva capacidad de competir en el segmento de clientes corporativos, con lo que se espera finalizar con un estado positivo, tanto en utilidades anuales, como lo indica en el Estado de Situación Financiera.

Atentamente,



MBA Roberto Sánchez

Gerente General