

CONSULTORES MORAN CEDILLO CIA. LTDA.

**INFORME DE PRESIDENTE
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

INFORME DEL PRESIDENTE

**A la Junta General de Socios de
Consultores Morán Cedillo Cía. Ltda.
Guayaquil.**

Conforme a lo dispuesto en el estatuto social y Ley Compañías, presento a vuestra consideración el informe anual de la Administración correspondiente al ejercicio económico 2015, incorporando los requisitos del organismo de control.

ACTIVIDADES DE LA FIRMA Y DESARROLLO DE LA PRACTICA PROFESIONAL

Un año más, nuestra práctica profesional en el año 2015, ha sido aceptable profesional y técnicamente, pues hemos cumplido con todos los compromisos contratados, respecto a la emisión de informes dentro de los plazos reglamentarios y contractuales; no hemos sido observados por ningún organismo de control y renovamos los registros profesionales que corresponden. Hemos atendido a colegas de otras Firmas y en general fuimos atendidos en despachos de otros auditores externos en cumplimiento de la Norma Internacional de Auditoría relacionada con la verificación de saldos iniciales entre el auditor sucesor y el auditor predecesor.

El año 2015, constituye el primer año de aplicación parcial del software de auditoría OPTA, desarrollado y promovido por HLB-Venezuela con el respaldo de la Oficina ejecutiva de HLBI, para lo cual adquirimos bajo el sistema de alquiler 12 licencias y 8 horas de capacitación dictadas por José Perales, socio principal en Valencia. Como analizador de datos, la Firma dispone desde años anteriores 12 licencias de ACL.

Mercadeo.- en el año 2015 dedicamos importantes horas de socio, legal y administrativas enfocadas a oportunidades de trabajos de auditoría y consultoría en el sector público: desde el inicio del año 2015 estuvimos enfocados al sector financiero (fondos de pensiones y cesantía) y portuario (concesión), por el mes de mayo en negocio de una cementera y entre agosto y septiembre al sector eléctrico, pensando en grande dedicamos muchos esfuerzos, capacitación y recursos económicos; la conclusión realista es decepcionante/frustrante, debido al alto nivel de “irregularidades” elocuentes y profundizadas en este sector. En un caso con la Contraloría, que declaró desierto el concurso contratamos abogado externo, a quien le pareció solucionable, e impugnamos ante el organismo de control y SERCOP, sin éxito.

En el sector privado y sin fines de lucro recuperamos y atendimos clientes antes auditados como Cooperativa Jardín Azuayo Ltda., entidades asociadas como Banco Codesarrollo, FEPP, RFR, y Top Medical. Mención especial merece la contratación previo concurso realizada por el Colegio Americano de Guayaquil para trabajos de revisión, auditoría y consultoría; los cuales excepto la Cooperativa, aspiramos y mantenemos en proceso la renovación para el año 2016.

Así mismo en el año 2015, dejamos de atender algunos clientes cubiertos principalmente desde las oficinas de Cuenca y Quito; la razón principal: honorarios muy inferiores propuestos por la competencia informal. En adición, es notorio que por nuestra característica de trabajo y apego profesional a las distintas normativas, enfrentamos dificultades con la retención de clientes.

Publicaciones; Con el afán de fortalecer el mercadeo hemos concluido la redacción del Doing Business in Ecuador, versión 2016, así como una Presentación moderna de la Firma, ambos en idiomas inglés-español; también recibimos este mes el Directorio Internacional de HLB para clientes internacionales y Grupos o clientes nacionales importantes y contratamos el nuevo diseño de la página web, por cuanto la anterior presentó defecto técnico. El Boletín **CIFRAS**, es elaborado y distribuido periódicamente.

HLB – International.- En el año 2015 continuamos con el cumplimiento del enfoque de auditoria conforme al Manual Internacional de HLB-I, políticas de control de calidad y recomendaciones efectuadas en el último “peer review”. El manual actualizado a las NIAA’s vigentes ha sido anunciado pero aún no disponemos la versión en español, para su difusión y aplicación.

Cientes referidos; un cliente del sector agroindustrial referido por HLB - USA en el año 2013, continuamos atendiendo, aunque la Firma americana se separó de HLB-I, mantiene otra representación y otro representante en Ecuador. El honorario es limitado para el valor agregado que tenemos que ofrecer. Nos gustaría y aspiramos continuar en el 2016, pues es la única oportunidad para mantenernos relativamente informados de principios USA-GAAP.

Durante el año 2015, no hemos recibido ni atendido ningún cliente referido de HLB-I

Como apoyo al mercadeo, cada semana desde la oficina ejecutiva de HLB-Londres, las Firmas latinoamericanas, recibimos un reporte de oportunidades de negocios abiertos para Firmas consultoras en general, principalmente en área de consultorías al sector público, PNUD y ONG’s atípicas a las que ordinariamente también realizamos los contadores públicos y auditores, que requieren profesionales especialistas en otras disciplinas. Un análisis realizado con anterioridad, revela que de los reportes recibidos en el año 2015, Ecuador solo aparece en el 5% de ellos; un par de oportunidades indagamos para tratar de incursionar, el socio a cargo PG encontró barreras de entrada.

Peer review – Control de calidad; previa coordinación con el socio de control de calidad y aseguramiento de HLBI y socio principal de HLB Chile, entre el 16 y 18 de diciembre del 2015, el suscrito realizó el trabajo de aseguramiento de la calidad en las oficinas de Valparaiso, habiendo presentado el informe preliminar en diciembre 30 y el informe definitivo en febrero 10, 2016. Las horas utilizadas constan como “Otros ingresos” y son similares para todos los países de la región.

La revisión de la práctica para Ecuador será en el 2016, la última realizada por HLB-Venezuela fue en noviembre, 2012. Esperamos el apoyo con la debida oportunidad, principalmente del personal de Gerencia y Encargados para que sean satisfactorios los resultados de la referida revisión.

Gestión de fortalecimiento

- Debido a la difícil situación económica que atraviesa Venezuela, mantuvimos diversos diálogos y enviado información a un socio de la oficina de HLB Venezuela, interesado en venir a residir a Ecuador, para que tome a cargo la dirección de las operaciones en Quito. A la fecha, no ha tomado ninguna decisión.
- También entramos en contacto con el socio de una oficina local de Quito que había aplicado a HLB-I; lo contactamos para mantener reuniones en su oficina Quito y la nuestra en Guayaquil; el primer impacto que detectamos fue la incoherencia entre la publicidad en web y la forma de operación. No viable

Organismos de Control y entidad internacional

Mercado de Valores; en cumplimiento de resolución del Consejo Nacional de Valores - CNV, en mayo 22 del 2015 presentamos en físico a la Intendencia de M.V. y subimos a la web el “Reglamento Interno Técnico”, conteniendo diversa información técnica y del manual de auditoría, además de otra información de actualización requerida en la codificación de resoluciones del CNV.

En el año 2016 atendimos una industria, con operaciones en el mercado de valores.

Banco Interamericano de Desarrollo; en octubre 27 recibimos la visita de dos funcionarias del BID, para revisar nuestra práctica profesional. Hasta la fecha no nos han hecho conocer sus conclusiones.

En el año 2016 atendimos una entidad financiera y una industria, con operaciones de préstamos al BID.

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, SOCIETARIOS Y CAPACITACION PROFESIONAL

Administrativos:

- Durante el año 2015 mantenemos el personal de la Firma a nivel nacional reducido en promedio a menos de 28 personas en relación de dependencia. La estructura profesional y administrativa en las tres oficinas permanece similar, con insuficiencia en la oficina de Quito, lo que nos ha obligado al traslado de personal de Guayaquil.

Además colaboran a tiempo parcial, un socio asociado que participa en compromisos específicos y un relacionista público que atiende la relación principalmente con HLB y comunicaciones en idioma inglés.

El personal continua siendo evaluado periódicamente en su desempeño profesional o administrativo; las remuneraciones fueron revisadas y ajustadas al en octubre del 2015. Adicionalmente, profesionales contratados sin relación de dependencia para el control de calidad, al igual que el relacionista internacional.

Capacitación profesional:

Hemos realizado diversos cursos de capacitación profesional principalmente desde la oficina de Guayaquil para el personal de las tres oficinas, incluyendo cierto personal administrativo; además de cursos varios recibidos por los profesionales en otras entidades facilitadoras, tales como el IICE. La capacitación específica fue la siguiente:

Capacitación dictada por la Firma: (Guayaquil)

- Capacitación Profesional, PARTE I/2015, para Grupos 1 y 2 (21 horas c/u), para todo el personal profesional (abril 17 al 19/2015), incluimos temas sobre normas de auditoría gubernamental, determinación de responsabilidades LOCGE, NIIF's y NIAA's, principales cambios, impuesto a la renta diferido, normativa contable de SB/SEPS, consolidación de Estados financieros.
- XV Seminario Nacional de Capacitación Profesional; (agosto 31 al 5 de septiembre, 2015) - 51 horas - Esta capacitación ampliada fue de gran relieve y contratamos expositores externos nacionales y el colega José Perales de HLB Venezuela. El amplio temario incluyó temas relacionados a NIAA's, NIIF's, Manual Internacional de auditoría HLB; software de auditoría OPTA, riesgos tecnológicos aplicados en una auditoría de E/F, entre otros.

- Capacitación profesional para nuevos asistentes y encargados de auditoría (14 al 17 de Octubre del 2015) – 31 horas – como es natural, cubrimos secciones básicas del manual de auditoría, normas de contabilidad, aspectos legales, analizador de datos ACL y software de auditoría OPTA.
- VI Congreso Nacional de Auditoría y Control de Gestión - CONACG 2015 (mayo 28 y 29, 2015) – 16 horas -; seminario organizado por CONACG, incluyendo temas sobre el Control de la CGE, gestión de riesgos de TI, el uso de la tecnología en la auditoría, auditoría interna y gestión de riesgos, auditoría Forense, precios de transferencia, asuntos financiero - contable y tributario, presentación de estados financieros y análisis de sus componentes.
- HLB Internacional.- En mayo del año 2015 el suscrito asistió a la “Conferencia Regional Latinoamericana” organizada por HLB - República Dominicana en Punta Cana, donde asumimos el compromiso de organizar este evento en el 2018, con ocasión si Dios lo permite, del Aniversario 25 de la Firma y 20 años de membresía con HLB-I. La anterior conferencia en Ecuador fue en Quito en Mayo 11, 2004.
En mayo del 2016, la conferencia se realizará en Costa Rica.

SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS DE OPERACIONES

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantiene activos por US\$ 405.548, 5% superior al 2014. El pasivo total por US\$ 290.216 es 3% menor al 2014 y representa el 72% en relación al activo total, resultando un patrimonio neto del 28% sobre los activos, superior al año anterior.

Las cuentas contables y cambios en la posición financiera y resultados de operaciones más importantes que merecen mencionarse son:

- Cuentas por cobrar, aumento neto por US\$ 18.027; debido principalmente a dos facturas importantes emitidas a final del año que suman US\$ 37.500, neto de la menor facturación del año.
- Activos fijos; aumento por US\$ 5.244, por compras de activos (laptos) y mejoras (ascensores) por US\$ 9.380 más reactivación a su costo atribuido de ciertos activos totalmente depreciados tales como centrales de aire, adecuación de propiedades e instalaciones eléctricas que suman US\$ 14.033,80, menos la depreciación del año de US\$ 18.169,13.
- Pasivos financieros:
 - a) Obligaciones a la vista por US\$ 85.475 al 31/12/2015 (US\$ 80.637 año 2014), cheques en trámite de pago; corresponden a diversos avances de fondos - préstamos para capital de trabajo, principalmente para cubrir saldos de nómina, efectuados por la compañía Inmobiliaria Angee Gabriela Cia. Ltda. Por cada valor recibido hemos girado cheques a fechas, cuyos reintegros han continuado pendientes.
 - b) Obligaciones con partes relacionadas US\$ 115.000; como fue indicado y detallado en informes de años anteriores en septiembre del 2011 la Firma obtuvo un financiamiento por US\$ 90.000 a dos años plazo de la compañía relacionada Inmobiliaria Angee Gabriela Cia. Ltda. para sustituir diversas obligaciones. Hasta el año 2015 no hemos logrado cancelar los vencimientos semestrales de principal más intereses, manteniéndose igual obligación presentada como largo plazo. En similar situación se encuentra el préstamo del socio Juan Morán C. por US\$ 25.000 obtenido en noviembre 7 del 2011.

Al 31 de diciembre del 2015, el 67% de las obligaciones financieras, cuentas por pagar y gastos acumulados por pagar corresponden a partes relacionadas (80% año anterior), principalmente Inmobiliaria Angee Gabriela Cía. Ltda. y el suscrito.

- c) Cuentas por pagar; al 31 de diciembre del 2015, luego de transferencia efectuada a “Aportes para futura capitalización - socio Juan Morán C.” por US\$ 56.564,47, presenta saldo de US\$ 20.124,63. El saldo previo incluía honorarios acumulados por pagar al suscrito, años 2013 al 2015.
- Patrimonio; al 31 de diciembre del 2015, el patrimonio de los socios es de US\$ 115.332, al cual si restamos los aportes para futura capitalización efectuados por el suscrito queda saldo común de los socios por US\$ 35.332.

Aportes para futura capitalización por US\$ 80.000 corresponden específicamente al suscrito, por aportes realizados en tres etapas: a) US\$ 10.054,80, año 2009; b) US\$ 16.500, año 2010, y c) US\$ 56.564,47 en diciembre 31 del 2015 (ver Nota 17 E/F). Este tema fue previamente informado vía email a los socios, por lo cual tratándose de una cuenta patrimonial, sugiero ratificar lo actuado al 31/12/2015.

- Facturación; el total de servicios realizados durante el año 2015 fue de US\$ 382.949, (US\$ 406.587 año 2014). Tales ingresos son 6% inferiores en relación al año 2014. Al cierre del año nos quedó un saldo de US\$ 70.132,52 por facturar y realizar en el año 2016, el cual es neto de honorarios en proceso de facturación por US\$ 26.740 y representa un arranque del año 2016, menor al de años anteriores.
- Costos y gastos; como está indicado en la nota 20, en el año 2015 este rubro totaliza US\$ 406.466, 1% mayor al año anterior (US\$ 402.100 año 2014). Los principales aumentos de gastos fueron remuneraciones US\$ 25.525, arriendo de oficina y departamento Quito/Cuenca US\$ 4.692, gastos de capacitación US\$ 5.699, y gastos de Membresía y clientes referidos HLB Int.US\$ 3.729 y las principales disminuciones fueron: honorarios profesionales US\$ 15.836, gastos de viajes, viáticos, transporte y comida US\$ 11.175, conferencia regional HLB US\$ 3.909.

Con lo expuesto este segmento, la pérdida del año incluido impuesto a la renta mínimo es (US\$ 24.245,88), la cual neta de “otro resultado integral” es US\$ 22.013,90, perdida que debemos transferir a “resultados acumulados” con lo cual suma (US\$ 72.082,17)

PLANES Y ESTRATEGIAS

En el desarrollo de la práctica profesional, es una constante cumplir y mejorar los estándares internacionales y aseguramiento de la buena práctica impulsados por HLB, así como los exigentes requerimientos de organismos de control.

En lo económico, debo anotar que es impredecible. Los buenos augurios trazados en años anteriores, insatisfechos; y la realidad de los pronósticos de la recesión y contracción económica anunciados desde diversas esferas el año anterior, hacen evidente y sentida la crisis que afronta el país. En las siguientes semanas mantendremos reuniones con el personal de Gerencia de la Firma para decidir cómo afrontar y disminuir las dificultades que continuamos sin superar y se agudizan.

Lo expresado ratifica mi preocupación por la ineficacia en retención de clientes, nula contribución de los socios en sumar nuevos clientes, iliquidez constante y deudas acumuladas, que nos impide lograr resultados positivos que permita dotarnos de mayor personal profesional calificado. Si dispusiéramos profesionales que afronten y dirijan las operaciones de las oficinas de las ciudades de Quito y Cuenca, podríamos mejorar o superar las deficiencias en mercadeo y la complicada situación económica que atravesamos.

Hasta aquí los aspectos más relevantes que merecen informarse a los socios y profesionales invitados a esta Junta por la operación del año 2015.

Mi reconocimiento y gratitud a los profesionales y administrativos que se esfuerzan por mantener los altos estándares de calidad de los trabajos realizados, y a quienes efectivamente contribuyen con hechos por salir adelante de esta difícil situación netamente económica.

Muy atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Juan Morán Cedillo', written in a cursive style.

CPA. Juan Morán Cedillo., MBA
Socio - Presidente

Guayaquil, marzo 31 del 2016