

CONSULTORACAV Cía. Ltda.

INFORME ADMINISTRATIVO Y ECONÓMICO 2014

CONSULTORACAV Cía. Ltda.

Contenido

INFORME DEL GERENTE ECONOMICO Y ADMINISTRATIVO DEL AÑO 2014 DE CONSULTORACAV CONSULTORA SANITARIA Y AMBIENTAL CIA. LTDA.	2
Informe Económico 2014	2
Análisis Financiero	3
Informe de Actividades 2014	5
Gestión Administrativa	12
Gastos Proyectados 2015	13

INFORME DEL GERENTE ECONOMICO Y ADMINISTRATIVO DEL AÑO 2014 DE CONSULTORACAV CONSULTORA SANITARIA Y AMBIENTAL CIA. LTDA.

El presente informe se elaboró a partir de los balances financieros del año 2014, incluye información obtenida del área administrativa manejada por la empresa.

Informe Económico 2014

Durante el año 2014 CONSULTORACAV, ha facturado \$ 660.015,13 provenientes de proyectos activos y también correspondientes a liquidaciones de proyectos del año 2013, cabe recalcar que no es dinero líquido que ha ingresado a CONSULTORACAV puesto que es diferente el monto a facturar al monto planillado (se descuenta los anticipos entregados) todo en razón al giro del negocio; a su vez se han generado egresos relacionados con la gestión propia de cada uno de los proyectos por un monto de \$ 646.990,87, este valor corresponde al 98% de los ingresos operacionales, dejando un resultado al finalizar el ejercicio económico \$13.024,26 equivalente al 2% de los ingresos del año 2014.

Del valor generado de las utilidades 2014 se ha repartido de la siguiente manera:

= Utilidad del Ejercicio	13.024,26
Conciliación Tributaria	
Utilidad antes del 15% trabajadores	13.024,26
15% trabajadores	1.953,64
Utilidad después del 15% trabajadores	11.070,62
+ Gastos No Deducibles	4.462,94
100% rentas exentas	0,00
Utilidad grabable	15.533,56
22% Impuesto a la renta por pagar	3.417,38
Utilidad después de impuestos	7.653,24

De los \$7.653,24 se considera un monto del 5% correspondiente a reserva legal, monto que por ley le corresponde a la empresa no repartir, es decir \$382,56 se asigna para este rubro.

La utilidad correspondiente a los socios es de \$7.270,58 después de descontado todos los valores que la ley exige. El valor correspondiente a los socios puede ser dividido o capitalizado en el momento que los socios así lo decidan.

Claro que el resultado obtenido es positivo, más al analizar profundamente los balances el resultado resulta algo forzado, pues no se ha facturado varios de los anticipos dados a consultores de los diferentes proyectos, esta situación la analizaremos con profundidad en las siguientes páginas.

Análisis Financiero

Índice de liquidez

Activo Corriente =	<u>343.107,56</u>	1.34
Pasivo Corriente =	256.763,30	

El presente es un indicador de solvencia, que permite conocer la disponibilidad de dinero que tiene CONSULTORACAV para cubrir sus obligaciones a corto plazo; se compara el activo corriente y el pasivo corriente del ejercicio económico 2014.

Para el año 2014 el indicador es de **1.34**, que significa, que por cada dólar adeudado en el año 2014, CAV ha tenido disponible 0,34 ctvs., más para cubrir sus obligaciones.

Lo recomendable para este indicador es que sea mayor a 1.

Las cuentas de mayor relevancia en el ejercicio económico 2014 correspondientes al activo corriente son Anticipo Contratos Consultores por un valor de \$97.150,00 con un equivalente al 28%, disponible en la Cuenta Bancos por \$82.670,58 con un equivalente al 24%, y Facturas por Cobrar por \$65.536,92 con un equivalente al 19%.

En relación al pasivo corriente las cuentas que han tenido mayor participación en el año son la cuenta que tiene mayor impacto es la de Anticipo Consultores con un equivalente al 85%.

Esto en lo que respecta a la liquidez de la empresa, los resultados que se han obtenido de la gestión diaria y que ha permitido cubrir en el año las obligaciones pendientes con terceros.

Índice Estructural

Patrimonio =	<u>123.778,74</u>	0.31
Activo Total =	403.452,94	

Este indicador calcula la participación que tienen los socios sobre los activos de la empresa, relaciona al patrimonio con el activo total, para el año 2014 ha sido de 0.31.

La cuenta que tiene mayor impacto en el Patrimonio es Utilidad del Ejercicio Anterior con un 79% de participación, dividiéndose el saldo restante en Capital Social con \$10,000, Reserva Legal por \$8281,10 y Resultados (incluye 15% Trabajadores y 22% Imp., a la Renta) por \$7653,24.

Índice de Endeudamiento

Pasivo Total =	<u>279.674,20</u>	2.26
Patrimonio =	123.778,74	

Este indicador compara el Pasivo Total con el Patrimonio, en el año 2014 fue de 2.26; se recomienda tener un resultado de este ratio de 1.5; en base a esto se concluye que CAV mantiene índices altos de endeudamiento con terceros. Este resultado se ve reflejado en la cuenta Anticipos Contratos por un monto de \$218.460,60 la cuenta más significativa en el pasivo.

Es importante recalcar que esta cuenta con el tiempo formara parte de la facturación anual puesto que son de proyectos en ejecución en los que conforme se vaya avanzando en cada uno de ellos,

Capital de Trabajo

Activo Corriente – Pasivo Corriente =	
343.107,56 - 256.263,30	= 86.844,26

Consultora CAV durante el año 2014 tuvo un resultado positivo, al disponer de \$86.844,26, después de cubrir los valores relacionados con terceros.

Informe de Actividades 2014

Durante el año 2014 CONSULTORACAV ha trabajado con diferentes instituciones en la ejecución - liquidación de proyectos activos de los que se han obtenido recursos para solventar los gastos, en su gran mayoría son proyectos que se realizan para empresas públicas:

CONSULTORACAV			
CUADRO DE CONTRATOS 2012 -2013 -2014 -2015			
AÑO CONTRATO	CONTRATANTE	PROYECTO	MONTO DEL CONTRATO
2012	MIDUVI - SENAGUA	Agua Potable Yunguilla	144.000,00
2013	MIDUVI - SENAGUA	Agua Potable La Unión	52.134,78
2013	ELECAUSTRO	Vías de Acceso al proyecto Lólico Minas de Huascachaca	187.652,91
2013	MAE Ecuador SENAGUA	Cierres Técnicos	232.054,00
2014	Demarcación Hidrográfica Santiago	Descontaminación del Río Nambija	101.089,00
2011	Consulproy	Léntag-San Francisco	50.000,00
2012	GADM Puerto Quito	Desechos Sólidos Pto. Quito	78.895,00
2012	GADM Puerto Quito	FIA Agua Potable Pto. Quito	15.837,08
2012	GADM Sigsig	Vía Camila Flores en Sigsig	7.600,00
2012	MTOP Cañar	Tambo - Caltzi	108.000,00
2013	MTOP Azuay	Vías Asociación ACOTECNIC - CONSULTORACAV	419.525,90
2013	MTOP Azuay	Vía Paute - Matrama	176.471,40
2013	Consulproy	Aguas Calientes	7.500,00
2014	EGIS - GASEDU	Programa Nacional de Residuos Sólidos	108.460,00
2014	Asociación ICA INYPSA	EIA sistema de agua potable para El Coca, Joya de los Sachas y Loreto	43.000,00
2014	MTOP Azuay	Ciclovía Cuenca-Azogues-Biblián	238.070,00
2014	CELEC EP Hidroazogues	Auditoría Mazar	23.536,80
2014	SENAGUA Demarcación Hidrográfica Santiago	Auditoría Cerro Tamuga	10.370,54

2015	GADM Chordeleg	Agua Potable y Alcantarillado Principal y Celcel	70.000,00
2015	MTOP Azuay	Complementario Cicloruta Cuenca - Azogues-Biblián	143.000,00
2015	EMURFLAG EP	Alternativas Camal y Plaza de Ganado	50.000,00

Como se puede visualizar en el cuadro, existen proyectos que se encuentran abiertos por diferentes desde el año 2012 que por motivos que analizaremos a continuación no se han podido cerrar, en estos se ha trabajado durante el año 2014, gestionando la liquidación y puedan finiquitarse, pues no es positivo seguirlos teniendo abiertos ya que generan gastos de gestión, pólizas, e inversiones extras, etc.

CONSULTORACAV			
CUADRO DE CONTRATOS 2012 -2013 -2014 -2015			
AÑO CONTRATO	PROYECTO	ESTADO DE EJECUCIÓN	Observación
PROYECTOS ANTERIORES Y DEL 2014 QUE SE CULMINARON Y/O COBRARON EN 2014			
2012	Agua Potable Yunguilla	Liquidado, se cuenta con Acta de Recepción	Se cobró planilla de contrato complementar o en sep 2014
2013	Agua Potable La Unión	Liquidado, se cuenta con Acta de Recepción	Se cobraron las dos únicas planillas en sep 2014
2013	Vías de Acceso al proyecto Eólico Minas de Iluascachaca	Liquidado, se cuenta con Acta de Recepción	Planilla final cobrada en 2014
2013	Cierres Técnicos	Liquidado, se cuenta con Acta de Recepción	Planilla final cobrada en dic 2014
2014	Descontaminación del Río Nambija	Liquidado, en proceso Acta de recepción	Planilla final aunque cancelada en 2015, contablemente ingresó en dic 2014
PROYECTOS AÑOS ANTERIORES A 2014 QUE SE ESPERAN CULMINAR EN 2015			
2011	Léntag-San Francisco	Cerrado por la Asociación Contratista, pero se adeuda valores a CAV	De la última factura entregada nos adeudan \$1000 pendientes por cobrar más el monto de la liquidación.

2012	Desechos Sólidos Pto Quito	En espera del pago final que se realizará al obtener la Licencia Ambiental	
2012	EIA Agua Potable Pto Quito	En espera del pago final que se realizará al obtener la Licencia Ambiental	
2012	Vía Camila Flores en Sigsig	En proceso Acta de Recepción	
2012	Tambo - Cachi	En proceso de Liquidación	En revisión liquidación participaciones empresas asociadas
2013	Vías Asociación ACOTECNIC - CONSUITORACAV	En proceso de aprobación planilla liquidación	Del contrato principal se debe devolver, se planilla a favor el complementario, 50% CAV 50% Acotecnic, hay rubros por cubrir aún
2013	Vía Paute - Matrama	En proceso de firma de Acta de Recepción	Liquidado
2013	Aguas Calientes	Liquidado	
PROYECTOS 2014 ABIERTOS			
2014	Programa Nacional de Residuos Sólidos	Se habían pactado 9 pagos, se cumplieron 3, a la altura del 4o pago se terminó anticipadamente el contrato, de la planilla final se recibió un anticipo de \$5.000,00	Se terminó contrato entre MAE y Consultora Francesa por mutuo acuerdo; lo que dificultó el pago a CAV
2014	EIA sistema de agua potable para E- Coca, Joya de los Sáchas y Loreto	En trámite entrega final considerando Proceso de Participación Social	
2014	Ciclo vía Cuenca-Azogues-Biblian	En proceso - 3ra planilla aprobada	Monto indicado incluye la 3a planilla ya aprobada
2014	Auditoría Mazar	En espera del pago final que se realizará al obtener la Licencia Ambiental	
2014	Auditoría Cerro Tamuga	En proceso	Falta acuerdo para descuento por no realizar monitoreos

PROYECTOS 2015 INICIADOS Y POR INICIAR			
2015	Agua Potable y Alcantarillado Principal y Ceiel	En Ejecución	
2015	Complementario Cicloruta Cuenca - Azogues-Biblián	En espera aprobación de partida para contratación	
2015	Alternativas Camal y Plaza de Ganado	En Fase pre contractual	No requiere aprobaciones ambientales

Como se puede visualizar, se ha hecho la gestión de varios proyectos de años anteriores y actuales, de los cuales se han finiquitado Agua Potable de Yunguilla(2012), Agua Potable La Unión(2013), Vías de Huasachaca(2013), Cierres Técnicos(2013), Descontaminación del Río Nambija(2014).

En el proyecto que ha existido dificultad para ejecutarlos y a su vez continuar con el proceso de cobro es principalmente el denominado Programa Nacional de Residuos Sólidos, con la empresa contratista GASEDU, por un monto de \$108.460,00 en donde solo nos cancelaron tres pagos y nos dieron un anticipo de \$5000; este acuerdo ha sido cancelado con parte de la empresa contratista sin contemplar que CAV ya ha realizado inversiones en el proyecto que no son cubiertos por los anticipos dados (lo que ha generado pérdida).

También se ha tenido inconveniente con la liquidación del proyecto Lentag – San Francisco, por la demora por parte del contratante en dar por finiquitado el convenio, por lo que nos han solicitado que esperemos para la liquidación, se espera cobrar los valores en el mes de junio/ julio.

En resumen, se espera que en el transcurso del año 2015 recibir recursos provenientes de los siguientes proyectos:

CONSULTORACAV					
RESUMEN ESTADO DE PROYECTOS EJECUTADOS 2014 Y 2015					
AÑO CONTRATO	PROYECTO	MONTO DEL CONTRATO	Cobrado años anteriores	Planillar en 2015	Líquido a cobrar
PROYECTOS ANTERIORES Y DEL 2014 QUE SE CULMINARON Y/O COBRARON EN 2014					
2012	Agua Potable Yunguilla	144.000,00			LIQUIDADO
2013	Agua Potable La Unión	52.134,78			LIQUIDADO
2013	Vías de Acceso al proyecto Eólico Minas de Huascachaca	187.652,91			LIQUIDADO
2013	Cierres Técnicos	232.054,00			LIQUIDADO
2014	Descontaminación del Río Nambija	101.089,00			LIQUIDADO
PROYECTOS AÑOS ANTERIORES A 2014 QUE SE ESPERAN CULMINAR EN 2015					
2011	Léntag-San Francisco	50.000,00	42.000,00	11.818,18	14.000,00
2012	Desechos Sólidos Pto. Quito	78.895,00	63.116,00	15.779,00	7.889,50
2012	EIA Agua Potable Pto. Quito	15.837,08	7.918,54	15.837,08	7.918,54
2012	Vía Camila Flores en Sigsig	7.600,00	4.880,00	7.600,00	2.720,00
2012	Tambo - Cachi	108.000,00	Incierto, llegar a un acuerdo con la asociación.		
2013	Vías Asociación ACOTECNIC - CONSULTORACAV	419.525,90	Incierto	60.000,00	
2013	Vía Paute - Matrama	176.471,40			LIQUIDADO
2013	Aguas Calientes	7.500,00			LIQUIDADO
PROYECTOS 2014 ABIERTOS					
2014	Programa Nacional de Residuos Sólidos	108.460,00	59.538,00	18.112,00	13.112,00
2014	EIA sistema de agua potable para El Coca, Joya de los Sábchay Loreto	43.000,00	34.500,00	8.500,00	8.500,00
2014	Ciclovía Cuenca-	238.070,00	167.093,50	141.953,00	70.976,50

	Azogues-Biblián				
2014	Auditoría Mazar	23.536,80	16.475,76	11.768,40	7.061,04
2014	Auditoría Cerro Tamuga	10.370,54	6.185,27	8.370,54	4.185,27
PROYECTOS 2015 INICIADOS Y POR INICIAR					
2015	Agua Potable y Alcantarillado Principal y Celet	70.000,00		70.000,00	42.000,00
2015	Complementario Cicloruta Cuenca - Azogues-Biblián	145.000,00		145.000,00	145.000,00
2015	Alternativas Camal y Plaza de Ganado	50.000,00		50.000,00	50.000,00
				564.738,20	373.362,85

Se espera recibir en el transcurso del año \$373.362,85 de los proyectos en ejecución, siendo este un escenario positivo, si nos cancelasen todo lo pendiente en el año 2015, enfrentándose a la realidad y conociendo que esto es muy complicado que se dé se presenta un cuadro conservador de los ingresos reales que esperan recibirse en el año.

CONSULTORACAV CIA LTDA			
PROGRAMACION DE VALORES A COBRAR (CONSERVADOR)			
AÑO	CONTRATISTA	PROYECTO	INGRESOS PROYECTADOS
HASTA JULIO			18185,27
2011	Consulproy	Tentag-San Francisco	14000
	SENAQUA		
	Demarcación	Auditoría Cerro Tamuga	4185,27
2014	Hidrográfica Santiago		
HASTA SEPTIEMBRE			99061,04
2012	MTOP Cañar	Tambo - Cachi	POR ACORDAR
2013	MTOP Azuay	Vías Asociación ACOTECNIC - CONSULTORACAV	POR ACORDAR
2014	CFI FC FP		
	Hidroazogues	Auditoría Mazar	7061,04
2015	GADM Chordeleg	Agua Potable y Alcantarillado Principal y Celet	42000

2015	EMURPLAG EP	Alternativas Camal y Plaza de Ganado	50000
HASTA DICIEMBRE			240284,54
2012	GADM Puerto Quito	Desechos Sólidos Pto Quito	7889,5
2012	GADM Puerto Quito	EIA Agua Potable Pto Quito	7918,54
2014	Asociación ICA INYPSA	EIA sistema de agua potable para El Coca, Joya de los Sachos y Loreto	8500
2014	MTOP Azuay	Ciclovia Cuenca-Azogues-Biblián	70976,5
2015	MTOP Azuay	Complementario Cicloruta Cuenca - Azogues-Biblián	145000
INGRESOS PROYECTADOS AÑO 2015			357530,85
INCIERTOS			15832
2014	EGIS - GASEDU	Programa Nacional de Residuos Sólidos	13112
2012	GADM Sígsig	Vía Camila Flores en Sígsig	2720

En este cuadro podemos divisar más de cerca la realidad de CAV en donde los ingresos que se esperan sea \$341.722,81 al finalizar el año 2015.

Se tiene inconveniente con el cobro de los proyectos Plan Nacional; Desechos Sólidos por incumplimiento por parte del contratista; y la Vía Camila Flores por el pasar de los años y la demora ya que se perdió la partida presupuestaria para la cancelación, durante el año 2014 se han invertido recursos para estos proyectos sin tener resultados positivos a la fecha.

Este año también se realizara la solicitud de la devolución de valores por Crédito Tributario correspondientes al IVA por \$29.072,75 a marzo del año en curso.

Gestión Administrativa

Como se ha visualizado en los estados financieros, se ha facturado \$660.015,13 provenientes de los proyectos antes mencionados, en los que se ha trabajado durante el año 2014.

Dentro de los gastos administrativos que se han ido generado, se reconoce también obligaciones con terceros, montos que para la gestión y ejecución de los diferentes proyectos ha sido necesario comprometerse durante el año 2014, por un valor de \$8.796,70 en los que están gastos generados con la tarjeta American Express, Seguros Equinoccial, Seguros Pichincha.

De la deuda adquirida con el Banco de Guayaquil a principios del año 2014 por falta de liquidez, se han cancelado 15 de las 24 cuotas, pagando un valor de \$1.922,84 cada mes, obligación que se tiene hasta el 15 de enero de 2016.

Como se ha visualizado con anterioridad, la utilidad del año corresponde al 2% de lo facturado del año, se debe tomar en cuenta que este resultado hubiese sido negativo puesto que se ha dado anticipos a consultores (sin factura) por un monto de \$97.150,00 equivalente al 28,00% del activo total; de este monto el 43,70% corresponde a consultores del proyecto de la Cicloruta Cuenca – Azogues – Biblián, siendo esta información comunicada a gerencia y presidencia por parte de administración.

Con el fin mejorar continuamente, el departamento administrativo recomienda que imponga las siguientes normas a todo el personal de CAV puesto que son decisiones que tienen que ser tomada por los socios para poder aplicarlas, las mismas que pongo a su consideración:

- Solicitar a tiempo las facturas de los consultores involucrados en los diferentes proyectos, esto con el fin de presentar datos reales al finalizar el ciclo contable.
- Recibir facturas solamente del periodo al que corresponde la compra, caso contrario, no se reconocerá por parte de la administración.
- Notificar con tiempo los recorridos (mínimo 24 horas antes), las personas involucradas, con el fin de coordinar viáticos, refrigerios, e implementos que se requieran para los mismos.
- Notificar a administración oportunamente los insumos necesarios que requieren para la realización óptima de sus labores.
- Implementar políticas de cero gastos sin factura, o rangos mínimos de tolerancia, puesto que estos no se registran contablemente y generan pérdida de dinero para la empresa.

Todo esto con el fin de corregir acciones que se han venido dando y perjudica a la empresa.

Gastos Proyectados 2015

Parte de la gestión del negocio es la inversión en rubros como sueldos y salarios, mantenimiento de vehículos, facturación interna, gasolina, pólizas, motivo por el que se ha generado un cuadro con la proyección de estos rubros adelantándose al año 2015:

GASTOS FIJOS	MENSUAL	ANUAL
Sueldos y Salarios (incluye aporte personal), por pagar 8 meses	8.509,40	68.075,20
IESS aporte patronal, 10 meses	1.020,05	8.160,40
Honorarios Profesionales personal de planta	5.911,17	47.289,36
Servicios Básicos (Agua, luz, teléfono, internet)	200	1.600,00
Arriendo, 8 meses	630	5.040,00
Materiales de Oficina, 8 meses		6.767,92
Mantenimiento Vehículos, 8 meses		6.929,98
Combustible		1.529,79
Viáticos		17.672,58
Hospedaje		1.125,91
Seguros y Fianzas		9.619,85
Préstamo, 8 cuotas	1922,87	15.382,96
Utilidad Trabajadores, ejercicio año 2014		1.953,64
Utilidad Socios 2014		7.270,58
TOTAL GASTOS FIJOS		198.418,16

Es decir para el año 2015 se proyecta tener gastos por \$198.418,16 para cubrir necesidades básicas.

Atentamente,



Ing. Joel Gonzalo Clavijo Campos
GERENTE GENERAL