

INFORME DE COMISARIO ARTELIA VILLE & TRANSPORT

Cuenca, 18 de mayo de 2017

Señores
ARTELIA VILLE & TRANSPORT
Ciudad

Señores directivos Artelia Ville & Transport:

En mi calidad de Comisario de la empresa y con el apego a las atribuciones y obligaciones que me otorga el artículo 279 de la Ley de Compañías, pongo a consideración de ustedes, el presente informe que refiere a los Estados Financieros del ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2016.

Libros Sociales y Contables

Revisados los libros contables, esto es el libro mayor general y libro diario general y sus auxiliares, informo que los mismos han sido llevados de acuerdo a las normas contables de general aceptación, a los preceptos que establece la Ley de Compañías y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas; y se han utilizados las normas NIIF para su elaboración y presentación.

Los asientos contables son claros y correctos, registrando los movimientos de las operaciones normales de la Empresa y se hallan soportados por la documentación necesaria, la misa se encuentra archivada correctamente.

En cuanto a los libros de Actas de Junta General, los libros de Acciones y Accionista, informo a los señores directivos de Artelia, que se carece de los mismos.

Expresamente manifiesto que se ha cumplido con lo que establece el artículo 274 de la Ley de Compañías.

En cuanto a la correspondencia y demás documentación de la Empresa, se halla en condiciones normales.

En general puedo afirmar que el departamento contable ha cuidado de cumplir con la custodia de los bienes propios, así como los de terceros y se han otorgado todas las facilidades para el cumplimiento del trabajo de Comisario.

Cambios en la Posición Financiera y en los Ratios:

Los cambios más significativos que se han operado en la posición Financiera y Patrimonial de la Empresa, comparativamente con el año precedente son los que se observan en los estados financieros presentados balos las normas NIIF y que comparativamente con el año precedente son los que se observan en los cuadros que a continuación detallo:

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION	PORCENTAJE
Activos	4.049.643,92	3.837.725,12	(211.918,80)	-5%
Pasivos	4.254.884,73	3.969.836,59	(285.048,14)	-7%
Patrimonio	(205.240,81)	(132.111,47)	73.129,34	36%
Resultados Ejercicio	(222.833,00)	73.129,34	295.962,34	133%

La utilidad de la empresa alcanza la suma de \$USD 73129,34 que representa un 1% de incremento con relación al año 2015.

- Las cifras exhibidas por los estados financieros y balances, corresponden a los mostrados en los libros de contabilidad.

A continuación, expongo las variaciones que se dan al comparar los saldos de las cuentas del balance, correspondientes a los años 2015 y 2016.

VARIACIONES 2015-2016

Las provisiones que afectan los resultados representan el 0.03% del total de los costos y gastos para este periodo, con relación al año 2015.

CONCILIACION RENTA 2016	
Utilidad Bruta	126053.36
15% participación trabajadores	18908.00
Total gastos no deducibles	47472.90
Base imponible	154618.26
Impuesto Causado	\$34016.02

PROVISIONES

- Los estados financieros fueron preparados por las normas internacionales financieras (NIIF)
- Los activos y pasivos tuvieron un decremento según se observa en el cuadro.

- En el año 2016 podemos observar una disminución del el activo en un 4%, esta variación se da por cancelaciones de cuentas por cobrar durante el periodo analizado.
 - El activo disponible tuvo una disminución de \$180639.47, equivalente al 58% principalmente por la disminución de la cuenta bancos.
 - La cuentas cobrar para el año 2016 sufrieron un decremento del 2%, esto por una disminución en las transacciones relacionadas con esta cuenta y casa matriz.
 - La cuenta activos fijos, sufrió una variación de \$39956.28, principalmente el valor contabilizado como depreciación del periodo.
- He revisado las cuentas de la compañía y estas reflejan la posición financiera de la empresa.

CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
Activo Corriente	3.932.995,28	3.761.032,76	(171.962,52)	-4%
Activo Disponible	313.518,31	132.878,84	(180.639,47)	-58%
Activo Exigible	3.327.608,38	3.259.077,12	(68.531,26)	-2%
Otros Activos	-	-	-	-
Activo No Corriente	116.648,64	76.692,36	(39.956,28)	-34%
Activos Fijos	116.648,64	76.692,36	(39.956,28)	-34%
ACTIVO	4.049.643,92	3.837.725,12	(211.918,80)	-5%
Pasivo Corriente	4.254.884,73	3.969.836,59	(285.048,14)	-7%
Otros Pasivos	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.254.884,73	3.969.836,59	(285.048,14)	-7%
PASIVO	4.254.884,73	3.969.836,59	(285.048,14)	-7%
PATROMINO	(205.240,81)	(132.111,47)	73.129,34	36%
RESULTADOS EJERCICIO	(222.833,00)	73.129,34	295.962,34	133%

- Al analizar comparativamente los principales indicadores financieros se muestra; lo siguiente:
- La cuenta gastos administrativos tienen un incremento de 31%, esto se evidencia en el principal incremento de los gastos tanto el proyecto Tranvía y Delstianisagua.
 - En la cuenta gastos estimados se observa una disminución de USD \$1'397'199.24, que representa un 97% con relación al año anterior.
 - La cuenta otros ingresos muestra una disminución de 7%, principalmente por la diferencia obtenida en las inversiones a plazo fijo.
- En este cuadro se puede observar que su principal fuente de ingresos, corresponde a las estimaciones realizadas, que durante el año 2016 tuvo un decremento de 42 %. Con relación al año 2015

CONCEPTO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
INGRESOS ESTIMADOS	2.468.273,40	1.425.388,53	(1.042.884,87)	-42%
OTROS INGRESOS	5.781,29	5.386,06	(395,23)	-7%
TOTAL INGRESOS	2.474.054,69	1.430.774,59	(1.043.280,10)	
GASTOS ESTIMADOS	1.435.956,83	38.757,59	(1.397.199,24)	-97%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	994.541,53	1.304.967,91	310.426,38	31%
TOTAL GASTOS	2.430.498,36	1.343.725,50	(1.086.772,86)	-45%
RESULTADOS EJERCICIO	(222.833,00)	73.129,34	295.962,34	133%

- Estado de Resultados de Artelia Ville y Transport, cortado al 31 de diciembre de 2016
- La cuenta de pasivo corriente en relación al año 2015 muestra un decremento de 7%, como consecuencia de una disminución en cuentas por pagar al Exterior y cuentas por pagar con la Administración Tributaria.

- Los ingresos se han incrementado en un 42% con relación al año anterior.
- La utilidad del ejercicio muestra un incremento de 133%

RENATABILIDAD CAPITAL	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
	-111%	36%		75%

RENATABILIDAD PATRIMONIO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
	-1%	0,55%		0,55%

CAPITAL DE TRABAJO	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
	3.319.237,24	3.183.152,13	(136.085,11)	-4%

LIQUIDEZ	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
	0,94 USD	0,93 USD	-0,01	

UTILIDAD BRUTA	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
	(222.833,00)	73.129,34	295.962,34	133%

INGRESOS NETOS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACIONES	PORCENTAJE
	2.474.054,69	1.430.774,59	(1.043.280,10)	-42%

- La liquidez muestra una leve disminución de 0.01USD para pagar cada 1.00 USD que debe la empresa.
- El capital de trabajo ha disminuido en un 4%.
- La rentabilidad sobre el patrimonio muestra resultados positivos, relacionados a los obtenidos en el año 2015.

Conclusiones y Recomendaciones:

En conclusión, los balances presentados sirven de asiento para las operaciones del año 2017. Dado los resultados del año 2016, la compañía demuestra un desempeño favorable que debe mantener en este nuevo periodo, pretendiendo siempre la mejora continua en sus operaciones.

Finalmente, por todo lo observado es mi criterio que los estados financieros de ARTELIA VILLE & TRANSPORT, cortados al 31 de diciembre de 2016, reflejan razonablemente la situación Patrimonial y Financiera de la Empresa, por lo que me permito recomendar a los directivos su aprobación.

Atentamente,


Ing. Com. Rebecca Tenezaca G., Mst.
COMISARIO