

**INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE  
NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYSOM S.A., DEL EJERCICIO ECONÓMICO  
AÑO 2.016**

**1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 numeral cuatro de la Ley de Compañías sobre las funciones de comisario, de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYSOM S.A. con sede en la Ciudad de Ibarra, presento a ustedes señores accionistas, el informe de comisario correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2016.

**2. OBJETIVOS**

- a) Emitir un informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de Situación y de Resultados del año 2016 previo la revisión por muestreo de los registros contables, documentos de respaldo y más pruebas o procedimientos que fueron aplicados de acuerdo a las circunstancias.
- b) Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, resoluciones, recomendaciones y más normas aplicables, sugiriendo acciones correctivas a la administración, para mejorar la eficiencia de la compañía.
- c) Evaluar el Sistema de Control Interno de la compañía y formular recomendaciones para lograr fortalecerlo.

**3. OPINIÓN SOBRE ACTAS DE JUNTA GENERAL, LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, CAPITAL SOCIAL.**

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas tomadas durante el año 2016 se encuentran custodiadas por el secretario de la Junta que es el Gerente General, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por todos los accionistas.

Los comprobantes y libros de contabilidad se llevan y conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

**4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS: DE SITUACIÓN Y DE RESULTADOS.**

Del Análisis del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral del Ejercicio económico 2016 se realiza el siguiente análisis:

**a. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.**

**i. ANÁLISIS VERTICAL**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.519.293,60</b>		<b>69,96%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA GENERAL		5.234,73	0,15%
CAJA CHICA		900,00	0,02%
BANCOS		3.491,42	0,10%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		2.311.192,11	64,18%
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		165,92	0,00%
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS		6.185,62	0,17%
PAGOS ANTICIPADOS		45.742,88	1,27%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		146.380,92	4,07%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.081.711,68</b>		<b>30,04%</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			
DEPRECIABLE		1.695.113,50	47,07%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		(626.206,64)	-17,39%
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>			
OTROS INTANGIBLES		12.804,82	0,36%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.601.005,28</b>		<b>100,00%</b>

<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.713.726,17</b>		<b>47,59%</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		854.059,54	23,72%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE		686.638,46	19,07%
PROVISIONES INTERES INST FINANCIERA		44.079,31	1,22%
RETENCIONES IVA POR PAGAR		130,92	0,00%
RETENCIONES RENTA POR PAGAR		2.474,98	0,07%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		50.723,53	1,41%
OBLIGACIONES CON EL IESS		2.188,53	0,06%
PROVISIONES POR PAGAR EMPLEADOS		21.201,46	0,59%
PROVISIÓN JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		15.759,93	0,44%
CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS		11.862,60	0,33%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		23.239,25	0,65%
OTROS PASIVOS CORRIENTES		1.367,66	0,04%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.469.866,61</b>		<b>40,82%</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
CUENTAS POR PAGAR		102.810,00	2,86%
DOCUMENTOS POR PAGAR			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.367.056,61	37,96%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.183.592,78</b>		<b>88,41%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
CAPITAL			
CAPITAL		105.945,46	2,94%
RESERVAS			
RESERVAS		232.381,66	6,45%
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
RESULTADOS DEL EJERCICIO		79.085,38	2,20%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>417.412,50</b>		<b>11,59%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.601.005,28</b>		<b>100,00%</b>

De los datos presentados en el Balance hacemos el siguiente análisis de la estructura de los Activos y Pasivos.

### **ACTIVOS**

Los activos corrientes de la empresa representan un 69,96% del total de activos es decir que la empresa en el año siguiente, tiene un 69,96% de posibilidad de tener valores en efectivo.

Adicionalmente, entre otras cuentas representativas de los activos podemos mencionar: Propiedades, Planta y Equipo representan un 30.04% del total de Activos.

### **PASIVOS**

El saldo de esta cuenta representa un 88,41% del total de Activos, es decir están comprometidos en terceros un 88.41%. De este monto el 47.59% es Pasivo de Corto Plazo y el 40.82% es Pasivo de Largo Plazo.

### **PATRIMONIO**

El saldo de esta cuenta representa el 11.59% del total de los activos de la empresa, siendo las subcuentas más representativas: el reservas con un 6.45%, Capital con 2,94%, y resultados del ejercicio con el 2.20%.

## b. ESTADO DE RESULTADOS

### i. ANÁLISIS VERTICAL

4.	INGRESOS			
4.01.01.	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	2.340.538,32		
4.01.01.01.	VENTAS DE BIENES		607.615,92	25,96%
4.01.01.02.	VENTAS DE SERVICIOS		1.659.061,68	70,88%
4.01.01.05.	OTROS INGRESOS		73.860,72	3,16%
	TOTAL INGRESOS	2.340.538,32		100,00%
5.	COSTOS Y GASTOS			
5.01.	COSTOS DE VENTAS	1.054.579,54		45,06%
5.01.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS		185.144,44	7,91%
5.01.02.	COSTO DE VENTAS INDIRECTOS SNACK		5.955,48	0,25%
5.01.03.	COSTO DE VENTAS DISTRIBUIDOR		716.778,58	30,62%
5.01.04.	COSTO DE VENTAS MUNICIPIO		144.942,54	6,19%
5.01.06.	COSTO DE PUBLICIDAD Y EVENTOS		1.758,50	0,08%
6.	GASTOS			
6.01.01.	ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1.131.030,48		48,32%
6.01.01.01.	GASTO ADMINISTRACIÓN		216.559,71	9,25%
6.01.01.02.	SERVICIOS GENERALES		43.028,88	1,84%
6.01.01.03.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROPIEDAD		607,56	0,03%
6.01.01.04.	GASTO SEGURO		10.024,17	0,43%
6.01.01.05.	GASTO VIGILANCIA Y SEGURIDAD		16.530,00	0,71%
6.01.01.06.	GASTO SUMINISTRO OFICINA Y ASEO		15.666,15	0,67%
6.01.01.07.	GASTO MANTENIMIENTO		40.184,74	1,72%
6.01.01.08.	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES, ASESORIA		10.994,83	0,47%
6.01.01.09.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		13.538,47	0,58%
6.01.01.10.	GASTO DEPRECIACIONES		278.165,64	11,88%
6.01.01.12.	GASTO COMISION EN VENTAS		400,00	0,02%
6.01.01.13.	PUBLICIDAD Y PROMOCION		12.503,61	0,53%
6.01.01.14.	GASTO ARRIENDO		137.837,04	5,89%
6.01.01.15.	FLETES		1.010,59	0,04%
6.01.01.16.	GASTOS DE GESTIÓN		15.989,16	0,68%
6.01.01.18.	GASTOS FINANCIEROS		252.937,68	10,81%
6.01.01.19.	GASTOS NO OPERACIONALES		19.775,84	0,84%
6.01.01.20.	OTROS GASTOS		45.276,41	1,93%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.185.610,02		93,38%
	RESULTADO DEL PERIODO	154.928,30		6,62%

#### CUENTAS DE INGRESOS

Los ingresos de la empresa se deben principalmente a boletería y snack de los cines.

#### CUENTAS DE COSTO DE VENTAS Y GASTOS

El costo de ventas representa el 45,06% y los gastos de la empresa un 48,32% (gastos operacionales y no operacionales) se deben principalmente por conceptos de egresos de orden administrativo por remuneraciones, gastos de venta, financieros y generales.

## UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad operacional antes deducción de la participación a los trabajadores, pago de impuestos y deducción de reserva legal, es de USD 154.928,30 dólares que representa el 6.62% de los ingresos. Mientras que la utilidad neta a repartir entre los accionistas, una vez deducidos los rubros de ley es de USD. 79.085,38.

## 5. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., presentados en conjunto, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera y los resultados de la compañía en el período analizado, los mismos que han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el incumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2016.

## 6. INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

### a) CAPITAL DE TRABAJO

Activo Corriente	2.519.293,60
Pasivo Corriente	1.713.726,17
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>805.567,43</b>

El capital de trabajo de 805.567,43 dólares nos indica que en el corto plazo un año, la Compañía no tiene dificultades para pagar su deuda corriente.

### b) RAZÓN DE LIQUIDEZ

$$\frac{2.519.293,60}{1.713.726,17} = 1,47$$

La razón de liquidez es de 1.47 nos indica que por cada dólar de deuda la empresa podría pagar USD. 1.47.

### c) RAZÓN DE SOLVENCIA

$$\frac{3.601.005,28}{3.183.592,78} = 1,13$$

Los activos totales de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A alcanzan a cubrir las deudas en relación de 1,13 veces contra 1 la deuda.

### d) FINANCIAMIENTO DE TOTAL DE ACTIVOS

CUENTA	VALOR	%
Patrimonio	417.412,50	11,59%
Total Pasivo	3.183.592,78	88,41%
Total Activo	3.601.005,28	100,00%

Los pasivos totales están financiando un 88.41% del total de los activos, es decir el activo está comprometido en un 88.41% frente a los pasivos o deudas con terceros.

El Patrimonio de la empresa es del 11,59% frente al total de activos significando que la empresa tiene una estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

**e) ESTRUCTURA PATRIMONIAL**

<b>CAPITAL</b>	<b>105.945,46</b>	<b>25,38%</b>
Capital Suscrito O Asignado	100.000,00	23,96%
Aportes Para Futura Capitalización Patricio Hidrobo	5.853,70	1,40%
Aportes Para Futura Capitalización Fausto Hidrobo	91,76	0,02%
<b>RESERVAS</b>	<b>232.381,66</b>	<b>55,67%</b>
Reserva Legal	39.564,37	9,48%
Reservas Facultativa Y Estatutaria	192.817,29	46,19%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>79.085,38</b>	<b>18,95%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>417.412,50</b>	<b>100,00%</b>

La estructura del Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2016 está solventada en un 25.38% por el capital social, el 55.67% corresponde a reserva legal, y en un 18,95% por resultados del ejercicio 2016.

**f) INDICE DE RENTABILIDAD**

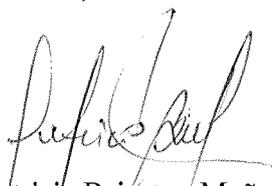
154.928,30 / 2.340.538,32 = 0,07

La utilidad antes de impuestos representa el 0.07% de los Ingresos Netos obtenidos en el año 2016.

79.085,38 / 2.340.538,32 = 0,03

La empresa en el año 2016 ha tenido una utilidad neta del 0.03% frente al total de ingresos.

Atentamente,



Ing. Patricio Bejarano Muñoz  
COMISARIO NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.