

**INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE
NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYSOM S.A., DEL EJERCICIO ECONÓMICO
AÑO 2.017**

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 2017.

2. OBJETIVOS

- a) Emitir un informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de Situación y de Resultados del año 2017 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 2017 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 2017 se realiza el siguiente análisis:

a. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

i. ANÁLISIS VERTICAL

1.	ACTIVO			
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		487.575,70	35.81%
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		19.365,52	1.42%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		314.127,30	23.07%
1.01.03.	INVENTARIOS		10.892,31	0.80%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		1.295,27	0.10%
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		141.895,30	10.42%
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		873.904,05	64.19%
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		865.503,19	63.57%
1.02.03.	ACTIVO INTANGIBLE		8.400,86	0.62%
	TOTAL ACTIVO		1.361.479,75	100.00%
2.	PASIVO			
2.01.	PASIVO CORRIENTE		691.434,57	50,79%
2.01.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		260.761,06	19,15%
2.01.01.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE		25.037,44	1,84%
2.01.01.03.	PROVISIONES INTERES INST FINANCIERA		1.591,42	0,12%
2.01.01.04.	RETENCIONES IVA POR PAGAR		67,85	0,00%
2.01.01.05.	RETENCIONES RENTA POR PAGAR		3.735,57	0,27%
2.01.01.06.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		49.613,67	3,64%
2.01.01.07.	OBLIGACIONES CON EL IESS		3.825,70	0,28%
2.01.01.08.	PROVISIONES POR PAGAR EMPLEADOS		27.148,97	1,99%
2.01.01.09.	PROVISIÓN JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		13.537,00	0,99%
2.01.01.10.	CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS		12.276,38	0,90%
2.01.01.11.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		22.279,68	1,64%
2.01.01.14.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		2.713,21	0,20%
2.01.01.15.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		268.875,43	19,75%
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		170.710,98	12,54%
2.02.01.01.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		102.810,00	7,55%
2.02.02.01.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		67.900,98	4,99%
	TOTAL PASIVO		862.174,36	63,33%
3.	PATRIMONIO NETO			
3.01.01.01.	CAPITAL		105.945,46	7,78%
3.01.02.01.	RESERVAS		319.428,38	23,46%
3.01.04.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		71.652,03	5,26%
3.01.04.02.	IMPORTES RECONOCIDOS EN OTROS RESULTADOS INTEGRALE		2.279,52	0,17%
	TOTAL PATRIMONIO		499.305,39	36,67%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.361.479,75	100.00%

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 35,81% del total de activos es decir que la empresa en el año siguiente, tiene un 35,81% de posibilidad de tener valores en efectivo.

Adicionalmente, entre otras cuentas representativas de los activos podemos mencionar: Propiedades, Planta y Equipo representan un 63.57% del total de Activos.

PASIVOS

El saldo de esta cuenta representa un 63.33% del total de Activos, es decir están comprometidos en terceros un 63.33%. De este monto el 50.79% es Pasivo de Corto Plazo y el 12.54% es Pasivo de Largo Plazo.

PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta representa el 36.67% del total de los activos de la empresa, siendo las subcuentas más representativas: el reservas con un 23.46%, Capital con 7.78%, y resultados del ejercicio con el 5.26%.

b. ESTADO DE RESULTADOS

i. ANÁLISIS VERTICAL

4. INGRESOS			
4.01.01.01.	VENTAS DE BIENES	709.048,93	28,51%
4.01.01.02.	VENTAS DE SERVICIOS	1.758.233,28	70,68%
4.01.01.05.	OTROS INGRESOS	20.142,96	0,81%
4.01.01.06.	INGRESOS NO OPERACIONALES	0,14	0,00%
	TOTAL INGRESOS	2.487.425,31	100,00%
5. COSTOS Y GASTOS			
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS SNACK Y BEBIDAS	227.335,13	9,14%
5.01.02.01.	COSTO DE VENTAS INDIRECTOS SNACK	7.341,26	0,30%
5.01.03.01.	COSTO DE VENTAS DISTRIBUIDOR	757.424,02	30,45%
5.01.04.01.	COSTO DE VENTAS MUNICIPIO	153.588,57	6,17%
5.01.06.01.	COSTO DE PUBLICIDAD Y EVENTOS	1.455,36	0,06%
	TOTAL COSTO	1.191.749,82	46,12%
6. GASTOS			
6.01.01.01.	GASTO ADMINISTRACIÓN	239.326,67	9,62%
6.01.01.02.	SERVICIOS GENERALES	47.801,15	1,92%
6.01.01.04.	GASTO SEGURO	11.823,49	0,48%
6.01.01.05.	GASTO VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1.844,64	0,07%
6.01.01.06.	GASTO SUMINISTRO OFICINA Y ASEO	27.209,78	1,09%
6.01.01.07.	GASTO MANTENIMIENTO	45.120,54	1,81%
6.01.01.08.	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES, ASESORIA	5.661,10	0,23%
6.01.01.09.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	8.849,07	0,36%
6.01.01.10.	GASTO DEPRECIACIONES	267.700,98	10,76%
6.01.01.11.	GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	236,95	0,01%
6.01.01.13.	PUBLICIDAD Y PROMOCION	23.130,52	0,93%
6.01.01.14.	GASTO ARRIENDO	286.116,28	11,50%
6.01.01.15.	FLETES	1.727,39	0,07%
6.01.01.16.	GASTOS DE GESTIÓN	19.094,41	0,77%
6.01.01.18.	GASTOS FINANCIEROS	151.309,97	6,08%
6.01.01.19.	GASTOS NO OPERACIONALES	52.825,92	2,12%
6.01.01.20.	OTROS GASTOS	7,14	0,00%
6.01.02.07.	GASTO MANTENIMIENTO DULCERIA	1.963,82	0,08%
	TOTAL GASTO	1.147.144,34	47,91%
	RESULTADO DEL PERIODO	(148.531,15)	5,97%

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 46.12% y los gastos de la empresa un 47.91% (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 148.531,15 dólares que representa el 5.97% de los ingresos. Mientras que la utilidad neta a repartir entre los accionistas, una vez deducidos los rubros de ley es de USD. 71652.03.

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 2017.

6. INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

a) CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE	487.575,70
PASIVO CORRIENTE	691.434,57
CAPITAL DE TRABAJO	(203.858,87)

El capital de trabajo de -203.858.87 dólares nos indica que en el corto plazo un año, la Compañía tiene dificultades para pagar su deuda corriente.

b) RAZÓN DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

487.575,70 / 691.434,57 **0,71**

La razón de liquidez es de 0.71 nos indica que por cada dólar de deuda la empresa podría pagar USD. 0.71.

c) RAZÓN DE SOLVENCIA

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

1.361.479,75 / 862.145,55 **1,58**

Los activos totales de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A alcanzan a cubrir las deudas en relación de 1,58 veces contra 1 la deuda.

d) FINANCIAMIENTO DE TOTAL DE ACTIVOS

TOTAL PATRIMONIO	499.305,39	36,67%
TOTAL PASIVO	862.174,36	63,33%
TOTAL ACTIVO	1.361.479,75	100.00%

Los pasivos totales están financiando un 63.33% del total de los activos, es decir el activo está comprometido en un 63.33% frente a los pasivos o deudas con terceros.

El Patrimonio de la empresa es del 36.67% frente al total de activos significando que la empresa tiene una estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

e) ESTRUCTURA PATRIMONIAL

3.		PATRIMONIO NETO	
3.01.01.01.	CAPITAL	105.945,46	7,78%
3.01.02.01.	RESERVAS	319.428,38	23,46%
3.01.04.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	71.652,03	5,26%
3.01.04.02.	IMPORTES RECONOCIDOS EN OTROS RESULTADOS INTEGRALE	2.279,52	0,17%
	TOTAL PATRIMONIO	499.305,39	36,67%

La estructura del Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2017 está solventada en un 7.78% por el capital social, el 23.46% corresponde a reserva legal, y en un 5.26% por resultados del ejercicio 2017.

f) **INDICE DE RENTABILIDAD**

ÍNDICE DE RENTABILIDAD = Utilidad Neta / Ingresos Totales

148.531,15 / 2.487.425,31 **0,06**

La utilidad antes de impuestos representa el 0.06% de los Ingresos Netos obtenidos en el año 2017.

71.652,03 / 2.340.538,32 **0,03**

La empresa en el año 2017 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.