

**INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE
NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., DEL EJERCICIO ECONÓMICO
AÑO 2.018**

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 NEGYCOM 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 2018.

2. OBJETIVOS

- a) Emitir un informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de Situación y de Resultados del año 2018 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 2018 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 2018 se realiza el siguiente análisis:

a. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

I. ANÁLISIS VERTICAL

1	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	894,891.53	59.04%
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	50,904.36	3.36%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	698,388.34	46.08%
1.01.03.	INVENTARIOS	12,646.75	0.83%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	325.00	0.02%
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	132,627.08	8.75%
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	620,729.73	40.96%
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	614,924.23	40.57%
1.02.03.	ACTIVO INTANGIBLE	3,002.30	0.20%
1.02.04.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,303.20	0.09%
1.02.08.	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1,500.00	0.10%
	TOTAL ACTIVO	1.515.621,26	100.00%
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE	762,080.67	50,26%
2.01.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	227,263.77	14,99%
2.01.01.03.	PROVISIONES INTERES INST FINANCIERA	4,679.26	0,31%
2.01.01.04.	RETENCIONES IVA POR PAGAR	87.95	0,01%
2.01.01.05.	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	4,144.16	0,27%
2.01.01.06.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	56,289.94	3,71%
2.01.01.07.	OBLIGACIONES CON EL IESS	4,610.05	0,30%
2.01.01.08.	PROVISIONES POR PAGAR EMPLEADOS	19,417.37	1,28%
2.01.01.09.	PROVISIÓN JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	15,071.00	0,99%
2.01.01.10.	CUENTA POR PAGAR EMPLEADOS	29,985.69	1,98%
2.01.01.11.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	37,683.51	2,49%
2.01.01.15.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	362,847.97	23,94%
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	104,310.00	6,88%
2.02.01.01.	CUENTAS POR PAGAR	102,810.00	6,78%
2.02.03.01.	PASIVO DIFERIDO	1,500.00	0,10%
	TOTAL PASIVO	866.390,67	57,16%
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01.01.01.	CAPITAL	105,945.46	6,99%
3.01.02.01.	RESERVAS	393,554.70	25,97%
3.01.04.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	149,730.43	9,88%
	TOTAL PATRIMONIO	649.230,59	42,84%

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 59.04% del total de activos es decir que la empresa en el año siguiente, tiene un 59.04% de posibilidad de tener valores en efectivo.

Adicionalmente, entre otras cuentas representativas de los activos podemos mencionar: Propiedades, Planta y Equipo representan un 40.57% del total de Activos.

PASIVOS

El saldo de esta cuenta representa un 57.16% del total de Activos, es decir están comprometidos en terceros un 57.16%. De este monto el 50.26% es Pasivo de Corto Plazo y el 6.88% es Pasivo de Largo Plazo.

PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta representa el 42.84% del total de los activos de la empresa, siendo las subcuentas más representativas: el reservas con un 25.97%, Capital con 6.99%, y resultados del ejercicio con el 9.88%.

B. ESTADO DE RESULTADOS

I. ANÁLISIS VERTICAL

4.	INGRESOS		
4.01.01.01.	VENTAS DE BIENES	819,616.36	32.12%
4.01.01.02.	VENTAS DE SERVICIOS	1,716,842.60	67.29%
4.01.01.05.	OTROS INGRESOS	15,056.51	0.59%
	TOTAL INGRESOS	2,551,515.47	100.00%
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS SNACK Y BEBIDAS	275,119.43	10.78%
5.01.02.01.	COSTO DE VENTAS INDIRECTOS SNACK	8,134.90	0.32%
5.01.03.01.	COSTO DE VENTAS DISTRIBUIDOR	719,351.98	28.19%
5.01.04.01.	COSTO DE VENTAS ORDENANZA ESPECTACULOS	149,497.67	5.86%
5.01.06.01.	COSTO DE PUBLICIDAD Y EVENTOS	1,114.77	0.04%
	TOTAL COSTOS	1,153,218.75	45.20%
6.	GASTOS		
6.01.01.01.	GASTO ADMINISTRACIÓN	282,830.63	11.08%
6.01.01.02.	SERVICIOS GENERALES	49,952.53	1.96%
6.01.01.04.	GASTO SEGURO	11,500.44	0.45%
6.01.01.05.	GASTO VIGILANCIA Y SEGURIDAD	321.48	0.01%
6.01.01.06.	GASTO SUMINISTRO OFICINA Y ASEO	21,996.04	0.86%
6.01.01.07.	GASTO MANTENIMIENTO	43,030.00	1.69%
6.01.01.08.	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES, ASESORIA	7,180.00	0.29%
6.01.01.09.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	5,974.00	0.23%
6.01.01.10.	GASTO DEPRECIACIONES	260,177.52	10.20%
6.01.01.12.	GASTO COMISION EN VENTAS	100.00	0.00%
6.01.01.13.	PUBLICIDAD Y PROMOCION	8,610.02	0.38%
6.01.01.14.	GASTO ARRIENDO	375,919.20	14.73%
6.01.01.15.	FLETES	2,210.09	0.09%
6.01.01.16.	GASTOS DE GESTIÓN	24,979.90	0.98%
6.01.01.18.	GASTOS FINANCIEROS	49,444.09	1.94%
6.01.01.19.	GASTOS NO OPERACIONALES	2,847.41	0.11%
	TOTAL GASTOS	1,147,073.35	44.96%
	RESULTADO DEL PERIODO	251,223.37	9.85%

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 45.20% y los gastos de la empresa un 44.96% (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 251.223,37 dólares que representa el 9,85% de los ingresos. Mientras que la utilidad neta a repartir entre los accionistas, una vez deducidos los rubros de ley es de USD. 149.730,43.

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 2018.

6. INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

a) CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE	894.891,53
PASIVO CORRIENTE	762.080,67
CAPITAL DE TRABAJO	132.810,86

El capital de trabajo de 132.810,86 dólares nos indica que en el corto plazo un año, la Compañía no tiene dificultades para pagar su deuda corriente.

b) RAZÓN DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$$894.891,53 \quad / \quad 762.080,67 \quad \mathbf{1,17}$$

La razón de liquidez es de 1.17 nos indica que por cada dólar de deuda la empresa podría pagar USD. 1.17.

c) **RAZÓN DE SOLVENCIA**

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

1.515.621,26 / 866.390,67 **1,75**

Los activos totales de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A alcanzan a cubrir las deudas en relación de 1,75 veces contra 1 la deuda.

d) **FINANCIAMIENTO DE TOTAL DE ACTIVOS**

TOTAL PATRIMONIO	649.230,59	42,84%
TOTAL PASIVO	866.390,67	57,16%
TOTAL ACTIVO	1.515.621,26	100,00%

Los pasivos totales están financiando un 57.16% del total de los activos, es decir el activo está comprometido en un 57.16% frente a los pasivos o deudas con terceros.

El Patrimonio de la empresa es del 42.84% 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	6,99%
3.01.02.01.	RESERVAS	393,554.70	25,97%
3.01.04.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	149,730.43	9,88%
	TOTAL PATRIMONIO	649.230,59	42,84%

La estructura del Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2018 está solventada en un 6.99% por el capital social, el 25.97% corresponde a reserva legal, y en un 9.88% por resultados del ejercicio 2018.

f) **INDICE DE RENTABILIDAD**

ÍNDICE DE RENTABILIDAD = Utilidad Neta / Ingresos Totales

251.223,37 / 2.551.515,47 **0,10**

La utilidad antes de impuestos representa el 0.10% de los Ingresos Nctos obtenidos en el año 2017.

149.730,43 / 2.340.538,32 0,06

La empresa en el año 2018 ha tenido una utilidad neta del 0.06% frente al total de ingresos.

Atentamente,



Ing. Lucia Vaca Flores

COMISARIO NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.