

Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.

 **FORO DE FIRMAS
INTERAMERICANAS**
Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

Oficio No. 081 CHDP – 19

Ibarra, 16 de julio del 2019

Señor

Ángel Patricio Hidrobo Estrada

PRESIDENTE EJECUTIVO NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

Presente. -

De nuestras consideraciones:

Adjunto a la presente sírvase encontrar un ejemplar de nuestro Informe Dictamen de Auditoría Externa, realizada a los Estados Financieros de la entidad **NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.**, por el período terminado al 31 de diciembre del año 2018.

Reiterando nuestros sentimientos de alta consideración y estima nos suscribimos y quedamos a la orden para cualquier información adicional.

Atentamente,

Dr. C.P.A. Rodolfo Chacón Bastidas
GERENTE GENERAL

Dra. C.P.A. María De la Portilla Vera
SOCIA - PRESIDENTA

Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.
SC-RNAE-355



Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.

FORO DE FIRMAS
INTERAMERICANAS
Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

INFORME AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de:

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

Informe sobre la Auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos examinado los estados financieros de la empresa NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., que corresponde el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018 y los estados de: resultado integral de sus operaciones, evolución del patrimonio y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado a esa fecha, así, como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del año 2018, el estado de resultados integral de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, adoptadas en la República del Ecuador.

Fundamentos de la opinión

Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección “Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la compañía **NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros.

La administración de **NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.**, es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF. Esta responsabilidad contiene el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles



Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.



Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

internos adecuados para que la preparación y presentación razonable de los estados financieros estén libres de errores significativos por fraude o error, la selección y la aplicación de apropiadas políticas de contabilidad, así como la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas a este aspecto, utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Los encargados de la administración de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestra responsabilidad como auditores consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros citados en el párrafo uno basada en nuestra auditoría. El examen fue realizado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo y estén libres de errores materiales de revelación.

La auditoría incluye, el examen basándose en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros, comprenden también la aplicación de procedimientos que sirvan para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentados en los estados financieros, e incluye procedimientos que permitan la evaluación del riesgo, de que los estados financieros presenten errores significativos por fraude o error. Al realizar las evaluaciones del riesgo, consideramos los controles internos relevantes de la empresa para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno de la empresa.

Una auditoría incluye también la evaluación de las Normas de Contabilidad utilizadas, según disposiciones legales emitidas en la república del Ecuador y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y pertinente para proporcionar una base para expresar y sustentar nuestra opinión de auditoría.

Como parte de la auditoría de conformidad con las NIA aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.



Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.



Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

Otros asuntos

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por parte de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., al 31 de diciembre del año 2018, requerida por disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, se emite por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la entidad.

Al 31.12.2018 y a la fecha de preparación de este informe 16 de julio del 2019, no ha habido ningún evento posterior a la fecha de los estados financieros que pudiera requerir ajuste o revelación en los mismos, según opinión de la Gerencia.

Ibarra, julio 16, 2019.

Dr. C.P.A. Rodolfo Chacón Bastidas
GERENTE GENERAL

Dra. C.P.A. María De la Portilla Vera
SOCIA - PRESIDENTA

Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.
SC-RNAE-355

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

| CONTENIDO: | PÁGINA |
|------------------------------------|---------------|
| Estado de Situación Financiera | 3 |
| Estado de Resultado Integral | 5 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 6 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 8 |
| Notas a los Estados Financieros | 9 |

ABREVIATURAS

| | |
|--------|---|
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| CNIIFs | Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| LORTI | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno |
| IESS | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| USD | U.S. dólares |
| BCE | Banco Central del Ecuador |
| PIB | Producto Interno |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| SCSV | Superintendencia de Compañías Seguros y Valores |
| S.A. | Sociedad Anónima |
| EEFF | Estados Financieros |
| PCE | Pérdida Crediticia Esperada. |
| Nro. | Número |
| CNT | Corporación Nacional de Telecomunicaciones |
| TM | Tasa de Mortalidad |
| OBD | Obligaciones oor Desempeño Definidas |
| ORI | Otros Resultados Integrados |

INDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

| | <u>DETALLE</u> | <u>NOTAS</u> | <u>PAGINAS</u> |
|--|----------------|--------------|----------------|
| Información General | | 1 | 9 |
| Políticas contables | | 2 | 11 |
| Estimaciones y Criterios | | 3 | 21 |
| Instrumentos Financieros | | 4 | 22 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 5 | 23 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | | 6 | 24 |
| Cuenta por Cobrar Relacionadas | | 7 | 24 |
| Inventario | | 8 | 25 |
| Servicios y otros pagos anticipados | | 9 | 25 |
| Activo por Impuesto corriente | | 10 | 26 |
| Propiedades, planta y equipo | | 11 | 26 |
| Activo intangible | | 12 | 28 |
| Activo por impuesto diferido | | 13 | 28 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | | 14 | 29 |
| Pasivo por impuestos corrientes | | 15 | 30 |
| Provisiones por pagar a empleados | | 16 | 33 |
| Otras cuentas por pagar relacionadas | | 17 | 36 |
| Otras cuentas por pagar relacionadas largo plazo | | 18 | 36 |
| Patrimonio | | 19 | 37 |
| Ingresos por bienes y servicios | | 20 | 38 |
| Costo de venta | | 21 | 40 |
| Gastos de Administración | | 22 | 41 |
| Gastos de Ventas | | 23 | 43 |
| Gastos financieros | | 24 | 44 |
| Otros gastos | | 25 | 44 |
| Utilidad por acción | | 26 | 44 |
| Información sobre política medioambiental | | 27 | 45 |
| Aprobación de los estados financieros | | 28 | 45 |
| Índices Financieros | | 29 | 45 |
| Hechos ocurridos después de la fecha del período sobre el que se informa | | 30 | 46 |

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

| CUENTAS | Notas | AÑO 2018 Valor USD | AÑO 2017 Valor USD | VARIACIÓN Valor USD | % VARIACIÓN |
|---|-------|----------------------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| ACTIVOS | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 5 | 50.904,36 | 19.365,52 | 31.538,84 | 162,86% |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 6 | 11.102,27 | 8.438,24 | 2.664,03 | 31,57% |
| Cuentas por cobrar empleados | | 248,88 | 262,56 | -13,68 | -5,21% |
| Cuenta por cobrar relacionadas | 7 | 687.037,19 | 305.426,50 | 381.610,69 | 124,94% |
| Inventario de productos terminados | 8 | 12.646,75 | 10.892,31 | 1.754,44 | 16,11% |
| Servicios por otros pagos anticipados | 9 | 325,00 | 1.295,27 | -970,27 | -74,91% |
| Activos por impuestos corrientes | 10 | <u>132.627,08</u> | <u>141.895,30</u> | -9.268,22 | -6,53% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | <u>894.891,53</u> | <u>487.575,70</u> | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 11 | 614.924,23 | 865.503,19 | -250.578,96 | -28,95% |
| Activos Intangibles | 12 | 3.002,30 | 8.400,86 | -5.398,56 | -64,26% |
| Activo por Impuesto Diferido | 13 | <u>2.803,20</u> | - | 2.803,20 | 100,00% |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>620.729,73</u> | <u>873.904,05</u> | | |
| TOTAL ACTIVOS | | <u>1.515.621,26</u> | <u>1.361.479,75</u> | | |
| PASIVOS | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | | | |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 14 | 227.263,77 | 260.761,06 | -33.497,29 | -12,85% |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | | - | 25.037,44 | -25.037,44 | -100,00% |
| Provision interes instituciones financieras | | 4.679,26 | 1.591,42 | 3.087,84 | 194,03% |
| Pasivos por impuestos corrientes | 15 | 60.522,05 | 53.417,09 | 7.104,96 | 13,30% |
| Provisiones por pagar empleados | 16 | 106.767,62 | 79.067,73 | 27.699,89 | 35,03% |
| Otros pasivos corrientes | | - | 2.713,21 | -2.713,21 | -100,00% |
| Cuenta por pagar relacionadas | 17 | <u>362.847,97</u> | <u>268.875,43</u> | 93.972,54 | 34,95% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | <u>762.080,67</u> | <u>691.463,38</u> | | |

Continúa...

PASIVOS NO CORRIENTES:

| | | | | | |
|--|----|--------------------------|--------------------------|------------|----------|
| Otras cuentas por pagar relacionadas | 18 | 102.810,00 | 102.810,00 | 0,00 | 0,00% |
| Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes | | - | 67.900,98 | -67.900,98 | -100,00% |
| Pasivo Diferido | | <u>1.500,00</u> | <u>67.900,98</u> | -66.400,98 | -97,79% |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | <u>104.310,00</u> | <u>170.710,98</u> | | |

TOTAL PASIVOS

866.390,67 **862.174,36**

PATRIMONIO:

| | | | | | |
|---|----|-------------|-----------------|-----------|---------|
| Capital social | 19 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Aporte para futuras capitalizaciones | | 5.945,46 | 5.945,46 | 0,00 | 0,00% |
| Reserva legal | | 50.000,00 | 47.525,71 | 2.474,29 | 5,21% |
| Reserva Facultativa | | 343.554,70 | 271.902,67 | 71.652,03 | 26,35% |
| Resultados del ejercicio | | 149.730,43 | 71.652,03 | 78.078,40 | 108,97% |
| Importes reconocidos en otros resultados integrales | | <u>0,00</u> | <u>2.279,52</u> | 0,00 | 100,00% |

TOTAL PATRIMONIO

649.230,59 **499.305,39**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1.515.621,26 **1.361.479,75**

Las notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.



Patricio Hidrobo E.
PRESIDENTE EJECUTIVO



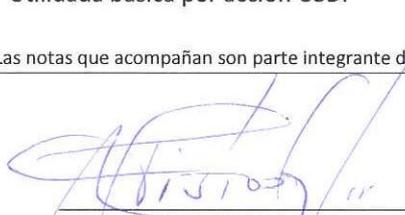
Paola Imbago E.
CONTADORA
Nro. Registro 35563

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| CUENTAS | Notas | AÑO 2018 Valor USD | AÑO 2017 Valor USD | VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------|
| INGRESOS | | | | | |
| Venta de bienes y servicios | 20 | <u>2.551.515,47</u> | <u>2.487.425,31</u> | 64.090,16 | 2,58% |
| | | 2.551.515,47 | 2.487.425,31 | | |
| COSTOS | | | | | |
| Costo de ventas productos terminados | 21 | <u>-1.153.218,75</u> | <u>-1.147.144,34</u> | -6.074,41 | 0,53% |
| | | -1.153.218,75 | -1.147.144,34 | | |
| GASTOS | | | | | |
| Gastos de administración | 22 | -682.962,64 | -657.538,19 | -25.424,45 | 3,87% |
| Gasto de Venta | 23 | -411.819,21 | -330.068,60 | -81.750,61 | 24,77% |
| Gastos financieros | 24 | -49.444,09 | -151.309,97 | -101.865,88 | 67,32% |
| Otros gastos | 25 | <u>-2.847,41</u> | <u>-52.833,06</u> | -49.985,65 | 94,61% |
| | | -1.147.073,35 | -1.191.749,82 | | |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | -2.300.292,10 | -2.338.894,16 | | |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | | <u>251.223,37</u> | <u>148.531,15</u> | | |
| Utilidad básica por acción USD. | 26 | <u>2,51</u> | <u>1,49</u> | | |

Las notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Patricio Hidrobo E.
PRESIDENTE EJECUTIVO

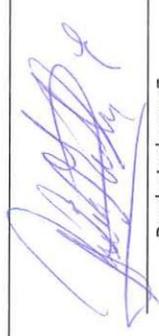

Paola Imbago E.
CONTADORA
Nro. Registro 35563

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

| DETALLE | CAPITAL SOCIAL | APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVAS | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | TOTAL PATRIMONIO |
|--|----------------|---------------------------------|---------------|---------------------|---|---|-----------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|------------------|
| | | | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULTATIVA | PERDIDA ACTUARIAL RECONOCIDA POR CAMBIOS EN SUPUESTOS FINANCIEROS | PERDIDA / GANANCIA ACTUARIAL RECONOCIDA POR AJUSTES Y EXPERIENCIA | ORI POR JUBILACION PATRONAL | PERDIDAS/G ANANCIAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR AL 31.12.2016 | 100.000,00 | 5.945,46 | 39.564,37 | 192.817,29 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.085,38 | 417.412,50 |
| Saldo del período inmediato anterior | 100.000,00 | | 39.564,37 | 192.817,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.085,38 | 411.467,04 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 0,00 | | 7.961,34 | 79.085,38 | 479,00 | 1.500,52 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | -7.433,35 | 81.892,89 |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | 7.961,34 | | | | | | | | |
| Otros cambios (Transferencia de los resultados del ejercicio anterior a ganancias acumuladas) | | | | 79.085,38 | | | | | | -76.875,12 | -68.917,78 |
| Otros cambios (Pérdidas registradas en Cálculo Actuarial: Jubilación y Desahucio) | | | | | | 1.500,52 | | | | -79.085,38 | 0,00 |
| Otros cambios (Ganancia registrada en Cálculo Actuarial: Jubilación; Pérdida registrada en Cálculo Actuarial: Desahucio) | | | | | 479,00 | | | 300,00 | | | 1.500,52 |
| Otros cambios (ORI por Jubilación Patronal) | | | | | | | | | | | 779,00 |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida neta del ejercicio) | | | | | | | | | | 148.531,15 | 148.531,15 |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO AL 31.12.2017 | 100.000,00 | 5.945,46 | 47.525,71 | 271.902,67 | 479,00 | 1.500,52 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 71.652,03 | 499.305,99 |

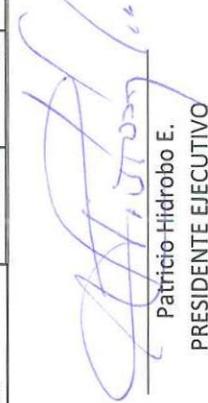
Las notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.



Patricio Hidrobo E.
PRESIDENTE EJECUTIVO

Paola Imbago E.
CONTADORA
Nro. Registro 35563

| | CAPITAL SOCIAL | APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVA | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | TOTAL PATRIMONIO | |
|--|----------------|---------------------------------|---------------|---------------------|---|---|---|-----------------------|--|----------------------------|--------------------------|------------|------------------|--|
| | | | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULTATIVA | PERDIDA ACTUARIAL RECONOCIDA POR CAMBIOS EN SUPUESTOS FINANCIEROS | PERDIDA / GANANCIA ACTUARIAL RECONOCIDA POR AJUSTES Y EXPERIENCIA | EFFECTOS DE REDUCCIONES Y LIQUIDACIONES ANTICIPADAS | RESULTADOS ACUMULADOS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | RESULTADO NETO DEL PERIODO | | | | |
| DETALLE | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR AL 31.12.2017 | 100.000,00 | 5.945,46 | 47.525,71 | 271.902,67 | 479,00 | 1.500,52 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.652,03 | 499.305,39 | | |
| Saldo del periodo inmediato anterior | 100.000,00 | 5.945,46 | 47.525,71 | 271.902,67 | 479,00 | 1.500,52 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.652,03 | 499.305,39 | | |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 0,00 | 0,00 | 2.474,29 | 71.652,03 | -479,00 | -1.500,52 | -300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78.078,40 | 149.925,20 | | |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | 2.474,29 | 71.652,03 | | | | | | -71.652,03 | | 2.474,29 | | |
| Otros cambios (Transferencia de los resultados del ejercicio anterior a resultados acumulados) | | | | | | | | | | 71.652,03 | | 0,00 | | |
| Otros cambios (Pérdidas registradas en Cálculo Actuarial: Jubilación y Desahucio) | | | | | | -1.500,52 | | | | | | -1.500,52 | | |
| Otros cambios (Ganancia registrada en Cálculo Actuarial: Jubilación; Pérdida registrada en Cálculo Actuarial: Desahucio) | | | | | -479,00 | | -300,00 | | | | | -779,00 | | |
| Otros cambios (ORI por Jubilación Patronal) | | | | | | | | | | | | 0,00 | | |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida neta del ejercicio) | | | | | | | | | | | 149.730,43 | 149.730,43 | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO AL 31.12.2018 | 100.000,00 | 5.945,46 | 50.000,00 | 343.554,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149.730,43 | 649.230,59 | | |


 Patricia Hidrobo E.
 PRESIDENTE EJECUTIVO

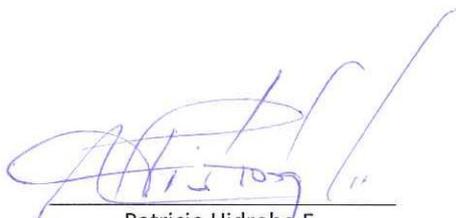

 Paola Imbago E.
 CONTADORA
 Nro. Registro 35563

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYSOM S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO: Método Directo
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | AÑO 2018 VALOR USD |
|---|-----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | |
| Cambios netos en activos y pasivos de operación: | |
| Efectivo recibido de clientes | 144.965,48 |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros | -133.935,44 |
| <i>Efectivo neto provisto por actividades de operación</i> | 11.030,04 |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | |
| Propiedad Planta y Equipo | 330.096,55 |
| <i>Efectivo neto provisto por actividades de inversión</i> | 330.096,55 |
| FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | |
| Pago correspondiente a préstamos | -309.587,75 |
| <i>Efectivo neto provisto por activid. de financiamiento</i> | -309.587,75 |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | 31.538,84 |
| Saldo inicial de fondos disponibles | 19.365,52 |
| Saldo del Efectivo al 31-12-2018 | 50.904,36 |

Las notas que acompañan son parte integrante de los Estados Financieros.


Patricio Hidrobo E.
PRESIDENTE EJECUTIVO


Paola Imbago E.
CONTADORA
Nro. Registro 35563

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA No 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

La Compañía NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A. se constituyó el 2 de abril del 2013 mediante escritura pública N° 775 ante el Notario Cuarto del Cantón Ibarra Doctor Carlos Proaño Mera.

Su objeto social será principalmente:

- a) El establecimiento de negocios de diversión lúdica, consistente en actividades de cinematografía, proyección cinematográfica, establecimiento y operación de cines, teatros y centros de espectáculos públicos.
- b) La promoción comercial, organización y representación de, o a través de, eventos, ferias, congresos, seminarios, eventos públicos y provados principalmente artísticos.
- c) El establecimiento y operación de restaurantes de todo tipo, puestos de comida rápida, venta de comida preparada.
- d) Podrá dedicarse a la realización de publicidad, marketing y comercialización de productos y servicios de terceros.

El domicilio principal de la compañía es la Ciudad de Ibarra, el capital social inicial es de 100.000 dólares de los Estados Unidos de America, el capital pagado fué de 25.000.00 dólares de los Estados Unidos de América.

Con fecha 5 de agosto del 2015 con las utilidades generadas en el año 2014, y con aprobación de la junta general de accionistas, se realizó el registro de la diferencia del capital por pagar; quedando de esta forma un capital pagado al 31-12-2015 del valor de 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.

El principal proyecto se la Empresa Negcios y Comercio Negycom, es Starcines, cuya actividad principal es la proyección cinematográfica en sus 5 salas de cines, cuya finalidad es ofrecer una experiencia diferente y única en entretenimiento en el Norte del Ecuador.

Aparte del cine, el público podrá realizar sus fiestas de cumpleaños en StarFiesta y las empresas podrán publicitarse en las pantallas de cine antes de cada película.

El 24 de abril del 2014 se hizo una inauguración privada con la presencia de casi 300 personas, que vivieron por primera vez la experiencia del Cine 100% Digital, sonido dolby digital 5.1 y también pudieron degustar de los snacks preparados en la dulcería.

Y finalmente el día 25 de abril del 2014 se abrió oficialmente las puertas para la atención al público en general de StarCines.

Actualmente se cuenta con una afluencia de más de 33 mil personas al mes, siendo los días de mayor afluencia los viernes, sábados y domingos.

1.2 Estructura organizacional y societaria

La Junta General de accionistas es el órgano supremo de gobierno de la compañía y tendrá todos los deberes, atribuciones y responsabilidades que se señala en la Ley, y sus resoluciones válidamente adoptadas, obligan aún a los ausentes y disidentes, salvo el derecho de oposición en los términos contemplados en la Ley de Compañías.

1.3 Situación económica del país

El Banco Central del Ecuador presenta los resultados provisionales de las Cuentas Nacionales al cuarto trimestre de 2018. De esta manera, por sumatoria de trimestres, el PIB alcanzó un crecimiento anual de 1,4%, totalizando USD 108.398 millones en términos corrientes[1] y USD 71.933 millones en términos constantes.

El crecimiento de 1,4% del PIB se explica por: i) mayor gasto de consumo final de gobierno general (2,9%); ii), aumento de 2,7% en el gasto de consumo final de los hogares; iii) mayor formación bruta de capital fijo (FBKF) (2,1%); y iv) incremento del 0,9% de las exportaciones de bienes y servicios. Por su parte, las importaciones de bienes y servicios en 2018 fueron mayores en 5,8% respecto a las registradas en 2017.

El gasto de consumo final de los hogares registró un crecimiento de 2,7% explicado, entre otros factores, por el incremento del 18% del crédito promedio concedido a los hogares, que pasó de USD 29.323 millones en 2017 a USD 34.646 millones. Por su parte, las remesas recibidas en el año 2018 alcanzaron USD 3.030,6 millones, siendo superiores en 6,7% a las de 2017 (USD 2.840,2 millones). En el resultado del consumo final de los hogares incidió, además, un aumento del salario real en 3,2% y una disminución del Índice de Precios al Consumidor (IPC) de 0,22%.

Los gastos de consumo que realiza el Gobierno General para satisfacer los servicios colectivos proporcionados a la población de manera gratuita (administración pública, defensa, seguridad interna y externa, etc.) e individuales (salud y educación), experimentaron un incremento de 2,9% respecto a 2017. Esto se debe, principalmente al aumento del 13,1% en la compra de bienes y servicios, sobre todo en el sector social, por una ampliación en la atención a los jubilados, afiliados, retirados y dependientes del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en las operaciones de la Compañía tales como: la mejora en ventas en snack de las salas de cine y boletería.

NOTA No. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., fueron preparados de acuerdo con "Normas Internacionales de Información Financiera" NIIF completas, y representan la adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas en la elaboración y presentación de los estados financieros al 31.12.2018.

La presentación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la administración de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros al 31.12.2018

En opinión de la administración de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., estas estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se resumen las principales políticas contables adoptadas por la Compañía NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., en la preparación de sus Estados Financieros tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31.12.2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenta.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de: Situación Financiera, Resultado Integral, Cambios en el Patrimonio, y de Flujos de Efectivo, por el año terminado el 31.12.2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las NIIF; siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

2.3 MONEDA Y PERÍODO CONTABLE

Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio, y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31.12.2018 y 31.12.2017.

La moneda funcional y de presentación de la empresa, es el dólar de los Estados Unidos de América, las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando dicha moneda.

Los estados financieros corresponden al período comprendido del 01.01.2018 al 31.12.2018.

Los estados financieros del año 2017 fueron aprobados en la Junta General de Accionistas del 29 de abril de 2018 según acta respectiva.

2.4 NORMAS NUEVAS Y REVISADAS EMITIDAS, PERO AÚN NO EFECTIVAS

La Compañía ha aplicado las siguientes normas y modificaciones por primera vez para su período de informe anual que comienza el 1 de enero de 2018:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes

La Compañía tuvo que cambiar sus políticas contables siguiendo la adopción de la NIIF 9 y la NIIF 15. La mayoría de las otras modificaciones no tuvieron impacto material en los importes reconocidos en periodos anteriores y no se espera que afecten significativamente los periodos actuales o futuros.

Normas Aún no adoptadas por la Compañía

Al 31 de diciembre de 2018, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Norma | Tema | Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de: |
|--------------|---|---|
| NIC 12 | Aclara que el impuesto sobre la renta de los dividendos sobre Instrumentos financieros clasificados como capital deben reconocerse de acuerdo con donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distribuibles. (Mejoras anuales) | 1 de enero 2019 |
| NIC 19 | Aclaran la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios definidos | 1 de enero 2019 |
| NIC 23 | Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente esté listo para su uso o venta prevista, se convierte en parte de los préstamos generales. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017) | 1 de enero 2019 |
| NIC 28 | Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional | 1 de enero 2019 |
| NIIF 3 | Aclara que obtener control de una empresa que es una operación conjunta es una adquisición por etapas (Mejoras anuales ciclo 2015-2017) | 1 de enero 2019 |
| NIIF 9 | Enmienda a la NIIF 9 (instrumentos financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados | 1 de enero 2019 |
| NIIF 11 | Aclara que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017) | 1 de enero 2019 |
| NIIF 16 | Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17. Bajo la NIIF 16 practicamente en todos los contratos de arrendamientos deberán reconocer un "activo por derecho de uso" y un pasivo por arrendamiento. | 1 de enero 2019 |
| CINIIF 23 | Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta y el uso de la NIC 12 y no la NIC 37 para la contabilización | 1 de enero 2019 |
| NIC 1y NIC 8 | Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlos con otras modificaciones | 1 de enero 2020 |
| NIIF 3 | Aclaración sobre la definición de negocio | 1 de enero 2020 |
| NIIF 17 | Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros". | 1 de enero 2021 |

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables.

2.5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES. NIC 7

El efectivo y equivalentes comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de la compañía, el efectivo o cheques recibidos en el transcurso del día será depositado máximo al día siguiente al cierre de caja.

2.6 ACTIVOS FINANCIEROS. - NIC 32, NIIF 7, 9

Como se describe en la Nota 2.4 desde el 1 de enero de 2018, la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

2.6.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultado del ejercicio.

2.6.2 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- Costo amortizado: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- Valor razonable con cambios en resultados: Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

2.6.3 Clasificación de la Compañía

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado la Compañía comprenden el "Efectivo y equivalentes de efectivo", "Cuentas y documentos por cobrar comerciales", "Cuentas por cobrar a compañías relacionadas" y "Otras cuentas por cobrar", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Cuentas y documentos por cobrar comerciales

Corresponden a los montos adeudados por clientes por mercadería vendida o por los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Las cuentas por cobrar comerciales cuentan con un promedio de cobro de 30 días. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

2.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes o servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Compañía. Los ingresos por ventas se basan en el precio especificado.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas.

Costos de venta y Gastos

Los costos de venta y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.8 Adopción de nuevas normas NIIF 9 y NIIF 15

NIIF 9 “Instrumentos financieros” –

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de la NIC 39, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” con un modelo único que tiene inicialmente solo dos categorías de clasificación: costo amortizado y valor razonable.

La clasificación de los activos financieros de deuda dependerá del modelo de negocio que usa la entidad para administrar sus activos financieros, así como de las características de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Un instrumento de deuda se mide al costo amortizado si: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para obtener réditos de los flujos de efectivo contractuales; y, b) los flujos de efectivo contractuales en virtud del instrumento representan únicamente pagos del capital (principal) e intereses.

Los instrumentos de patrimonio se deben reconocer a su valor razonable con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, las cuales pueden ser registradas en resultados o en otros resultados integrales (que no podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

La NIIF 9 establece, además, un nuevo modelo para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos financieros, basado en el concepto de Pérdida Crediticia Esperada (PCE). Este modelo se basa en un enfoque de tres fases por el cual los activos financieros pasan por cada una de las tres fases a medida que su calidad crediticia cambia. Cada fase determina cómo una entidad determina sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Se permite un enfoque simplificado para los activos financieros que no tienen

un componente de financiamiento significativo (por ejemplo, cuentas por cobrar comerciales de corto plazo). En su reconocimiento inicial, las entidades registrarán las pérdidas en el día 1 equivalente a 12 meses de PCE (o PCE por toda la vida del instrumento para las cuentas por cobrar comerciales de corto plazo).

Finalmente, una reciente modificación a la NIIF 9 establece que cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales originales y los flujos de efectivo contractuales modificados, descontados a la tasa de interés efectiva original.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no tuvo un impacto significativo como resultado de la aplicación de los nuevos requerimientos de la NIIF 9. En general, los activos financieros que se poseen como instrumentos de deuda continúan siendo medidos al costo amortizado.

En lo referido a cuentas y documentos por cobrar comerciales, considerando la calidad crediticia de sus clientes, la Compañía obtuvo un impacto bajo resultante de la aplicación del concepto de PCE. La compañía posee cuentas por cobrar comerciales correspondiente en un 98% a pagos pendientes por Bancos Emisores de Tarjetas de crédito, producto de esto la compañía no utilizó ningún método para la adopción de la NIIF 9.

NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”

La NIIF 15 reemplazó a la NIC 18, “Ingresos de actividades ordinarias”, a la NIC 11, “Contratos de construcción” y diversas interpretaciones asociadas al reconocimiento de ingresos. La nueva norma se basa en el principio de que el ingreso se reconoce cuando el control de un bien o servicio se transfiere a un cliente, de tal manera que el concepto de control reemplaza el concepto existente de riesgos y beneficios. Para ello, establece un modelo con los siguientes cinco pasos que son la base para reconocer los ingresos:

- (i) identificar los contratos con clientes;
- (ii) identificar las obligaciones de desempeño;
- (iii) determinar el precio de la transacción;
- (iv) asignar el precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño; y,
- (v) reconocer el ingreso a medida que se satisface cada obligación de desempeño.

Los cambios clave comparados con la práctica actual son:

- Bienes o servicios ofrecidos de forma agrupada pero que sean individualmente distintos se deben reconocer por separado.
- El importe de los ingresos puede afectarse si la contraprestación varía por algún motivo (por ejemplo, incentivos, rebajas, comisiones de gestión, regalías, éxito de un resultado, etc.). Se debe reconocer un importe mínimo del ingreso variable, siempre que se concluya que es altamente probable que dicho ingreso no se revertirá en el futuro.
- El punto en el que se pueden reconocer los ingresos puede cambiar: algunos ingresos que actualmente se reconocen en un momento dado al final de un contrato pueden tener que ser reconocidos durante el plazo del contrato y viceversa.

- Se establece mayores requerimientos de revelación.

La NIIF 15 es efectiva a partir ejercicios económicos iniciados el 1 de enero de 2018. Para la transición, se tiene opción de aplicar el método retroactivo integral, el retroactivo integral con aplicaciones prácticas o el retroactivo modificado, con los cambios reconocidos en resultados acumulados al 1 de enero de 2018, en cuyo caso se requieren revelaciones adicionales. La Compañía eligió el último método mencionado.

Como resultado de su aplicación, la Compañía no tuvo un impacto significativo por la adopción de la NIIF 15 para sus ingresos provenientes de ventas de bienes, a consecuencia de la identificación de una única obligación de desempeño, la entrega de los bienes en el punto acordado con su cliente.

El reconocimiento de ingresos ocurre en el momento en que el control del activo sea transferido al cliente, lo cual generalmente es con la entrega de los bienes y servicios. Como resultado de la aplicación de los nuevos conceptos que plantea la NIIF 15 no se requiere modificar los procesos internos actuales de la Compañía.

2.9 Pasivos financieros

2.9.1 Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como:

- (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas,
- (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen: "Préstamos y obligaciones financieras", "Cuentas por pagar proveedores", "Cuentas por pagar a compañías relacionadas" y "Otras cuentas por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Cuentas por pagar a compañías relacionadas:

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

2.10 Inventarios. NIC 2

Los inventarios no representan un rubro de muy alta inversión, la compañía inició su operatividad en Starcines el 24 de abril del 2014, los inventarios que maneja la compañía son alimentos de alta rotación, el sistema de valoración del inventario es el método promedio.

2.11 Propiedad, Planta y Equipo. NIC 16

a) Medición en el momento del reconocimiento

Las cuentas de Propiedades, Planta y Equipo de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYSOM S.A. se medirán inicialmente por su costo.

El costo de Propiedades, Planta y Equipo comprende su precio de adquisición, más todos los costos claramente relacionados con la ubicación del activo, la puesta en funcionamiento según lo previsto por la administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

También, se debe considerar costo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, los costos por los préstamos contraídos por la empresa para el financiamiento directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta (considerando lo dispuesto en la NIC 23).

b) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan a resultados en el período en que se producen.

c) Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de Propiedades, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada mes, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <i>Clasificación</i> | <i>Años</i> |
|----------------------|-------------|
| Instalaciones | 5 |
| Muebles y Enseres | 10 |

| | |
|-----------------------|----|
| Equipos de Cines | 10 |
| Equipo de computación | 3 |
| Rótulos publicitarios | 10 |

2.12 ACTIVOS INTANGIBLES.- NIC 38

En el año 2014 la empresa realizó la adquisición del sistema contable denominada "POSYE" a la empresa Carrera Estrada & Sistemas Cia. Ltda., la cual de acuerdo a la Nic 38 se considera activo intangible; en este mismo año se empieza con la amortización a 5 años.

2.13 PRÉSTAMOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. NIC 32, NIIF 7 Y 9

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de retención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.14 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR. NIC 32, 39 NIIF 7 Y 9

- a) Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes o servicios es de 90 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se cancelen de conformidad con los términos crediticios según los contratos suscritos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

b) Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.15 IMPUESTOS.- NIC 12

El gasto por concepto de Impuesto a la Renta corresponde a la sumatoria del Impuesto a la Renta por Pagar Corriente y el Impuesto Diferido.

a) Impuestos corrientes

El cargo por Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% (2017: 22%) de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 28% (2017: 25%) si los accionistas finales de las Compañías están domiciliados en paraísos fiscales y se reduce en 10 puntos, si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía aplicó para los años 2018 y 2017 una tasa del 25% y 22%, respectivamente, después del análisis realizado.

Se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de Impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

b) Impuestos diferidos

El Impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición de los impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

El activo y pasivo por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributaria o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que pueden ser utilizados. El activo por impuesto diferido es revisado en cada fecha de reporte y es reducido en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

2.16 BENEFICIOS A EMPLEADOS. NIC 19

a) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Para el año 2018, la compañía contrató los servicios de una institución muy reconocida a nivel nacional, como es Acturia Consultores Cia. Ltda, quienes en su informe final nos proporcionaron el dato de provisión de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio.

b) Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

NOTA No. 3.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES.

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

NOTA No. 4.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

4.1 Gestión de riesgos financieros

La gestión del riesgo está controlada por la Gerencia General y Gerencia Financiera, en el ejercicio económico 2018 las actividades de financiamiento de la empresa no tuvieron ningún riesgo por lo que se canceló deudas financieras y no se recurrió a ningún préstamo.

4.2 Riesgo en las tasas de interés

Por los préstamos que mantuvo la compañía con instituciones financieras estuvo expuesta a riesgos en las tasas de interés tanto fijas como variables, de acuerdo a las condiciones del mercado financiero. La Administración de la compañía considera que la exposición a los cambios en dichas tasas no tiene un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía, estas tasas no presentan mayor variación.

4.3 Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera hace un seguimiento de las necesidades de liquidez a fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas.

A continuación el análisis de los pasivos financieros de la compañía agrupados sobre la base del período remanente a la fecha del estado de situación, hasta la fecha de su vencimiento.

| Valor contable | Total en USD | Flujos contractuales | | | |
|---|-------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | | Menos de 6 meses en USD | Entre 6 y 12 meses en USD | Entre 1 y 2 años en USD | Más de 2 años en USD |
| 2018 | | | | | |
| Préstamos y obligaciones financieras | - | - | - | - | - |
| Cuentas por pagar a proveedores | 227.263,77 | 187.263,77 | - | 40.000,00 | - |
| Cuentas por pagar a empresas relacionadas | 362.847,97 | - | - | 362.847,97 | - |
| Otras cuentas por pagar | 102.810,00 | - | - | - | 102.810,00 |
| | 692.921,74 | 187.263,77 | - | 402.847,97 | 102.810,00 |
| 2017 | | | | | |
| Préstamos y obligaciones financieras | 92.938,42 | 92.938,42 | - | - | - |
| Cuentas por pagar a proveedores | 200.532,15 | 200.532,15 | - | - | - |
| Cuentas por pagar a empresas relacionadas | 371.685,43 | - | - | 371.685,43 | - |
| Otras cuentas por pagar | 60.228,91 | 19.228,91 | 41.000,00 | - | - |
| | 725.384,91 | 312.699,48 | 41.000,00 | 371.685,43 | - |

4.4 Gestión de Capital

La Compañía cuenta con un monto de capital que le asegura la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, y así poder proporcionar rendimiento a los accionistas.

Con el fin de mantener la estructura de capital, la empresa puede ajustar el importe de los dividendos que paga, o vender activos para reducir su deuda.

a) Riesgo Operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa que se origina en una variedad de causas que se asocian con los procesos, el personal, la tecnología o infraestructura; para controlar el riesgo la compañía ha implementado procesos que el personal de cada área debe cumplir.

NOTA No. 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo son mantenidos substancialmente con bancos e instituciones financieras que están calificadas y registradas en la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2018, el efectivo y equivalentes de efectivo se presentan así:

| | dic-31 | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Caja General | | | | |
| Caja General tesorería | 23.616,51 | 13.855,36 | 9.761,15 | 70,45% |
| Fondos de caja | 1.300,00 | 900,00 | 400,00 | 44,44% |
| Subtotal | <u>24.916,51</u> | <u>14.755,36</u> | | |
| Bancos | | | | |
| Banco Austro Corriente 10031494 | 12.708,13 | 1.133,95 | 11.574,18 | 100,00% |
| Banco Pacífico Cta ahorro 1042719070 | 124,46 | 25,15 | 99,31 | 394,87% |
| Mutualista Imbabura Ahorro 1006000649 | 81,11 | 3.216,27 | (3.135,16) | -97,48% |
| Banco Pacifico Corriente 7638825 | 13.074,15 | 234,79 | 12.839,36 | 100,00% |
| Subtotal | <u>25.987,85</u> | <u>4.610,16</u> | | |
| Total | <u>50.904,36</u> | <u>19.365,52</u> | | |

NOTA No. 6.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se presentan así:

| | dic-31 | | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Cuentas por cobrar clientes | | | | |
| Cuentas por Cobrar Clientes (1) | 10.418,85 | 8.438,24 | 1.980,61 | 23,47% |
| Otros activos corrientes | 683,42 | | 683,42 | 100,00% |
| Total | 11.102,27 | 8.438,24 | | |

1. Dado que este negocio solo es de efectivo, el saldo de esta cuenta de 10.418,85 dólares de los Estados Unidos de América, por cobrar corresponden a consumos realizados por clientes con tarjetas de crédito.

NOTA No. 7.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

El valor de 687.037,19 dólares de los Estados Unidos de América corresponde a préstamos realizados a la empresa Inmobusiness S.A, para la operatividad de la empresa. Esta cuenta corresponde a empresa relacionada.

| EMPRESA | Año inicio deuda | Activos corrientes | | Total USD |
|------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | Comerciales | Otras cuentas por cobrar | |
| Inmobusiness | 2014 | | 687.037,19 | 687.037,19 |
| Total USD | | | 687.037,19 | 687.037,19 |
| Porcentaje | | | 100% | |

NOTA No. 8.- INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de Inventario disponible para la venta se presenta así:

| | dic-31 | | | |
|--|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Inventario Productos terminados | | | | |
| Inventario Snack | 2.299,06 | 2.202,75 | 96,31 | 4,37% |
| Inventario Bebidas | 2.033,54 | 3.498,22 | (1.464,68) | -41,87% |
| Inventario de Suministros y empaques | 1.777,37 | 834,53 | 942,84 | 112,98% |
| Inventario Juguetería | 284,62 | 284,62 | - | 0,00% |
| Inventario Dulcería | 6.252,16 | 4.072,19 | 2.179,97 | 100,00% |
| Total | 12.646,75 | 10.892,31 | | |

- El sistema de valoración de inventario es el Método Promedio Ponderado, los saldos que se mantiene en esta cuenta son pequeños debido a la alta rotación del servicio de snack y por tratarse casi en la totalidad de productos perecibles como pan, salchichas, entre otros, por lo tanto no permite tener alto stock de inventario.

NOTA No. 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta se presenta así:

| | dic-31 | | | |
|----------------------------|----------------|-----------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Pagos anticipados | | | | |
| Anticipo a proveedores (1) | 325,00 | 1.203,27 | (878,27) | -72,99% |
| Anticipo empleados | - | 92,00 | (92,00) | 100,00% |
| Total | 325,00 | 1.295,27 | | |

1. La disminución del valor corresponde en su mayor parte al registro de facturas tributarias en el año 2018 que se cruzaron con esta cuenta.

NOTA No. 10.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta se presenta así:

| | dic-31 | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Iva en Compras Crédito Tributario (1) | 96.485,90 | 117.666,32 | (21.180,42) | -18,00% |
| Retención en la fuente de Iva | 36.141,18 | 24.228,98 | 11.912,20 | 49,17% |
| Total | 132.627,08 | 141.895,30 | | |

1. El valor de 96.485,90 dólares de los Estados Unidos de América, corresponde a crédito tributario de compras acumulado, que no ha sido compensado aún con el IVA en ventas.

NOTA No. 11.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de propiedades, planta y equipo se presenta así:

| | dic-31 | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Clasificación: | | | | |
| Instalaciones (1) | 976.612,32 | 976.612,32 | - | 0,00% |
| Muebles y Enseres | 39.416,15 | 39.416,15 | - | 0,00% |
| Equipos de Cines (2) | 595.285,97 | 592.885,97 | 2.400,00 | 0,40% |
| Equipo de computación | 118.545,05 | 116.745,05 | 1.800,00 | 1,54% |
| Rótulos publicitarios | 28.567,36 | 28.567,36 | - | 0,00% |
| Subtotal | 1.758.426,85 | 1.754.226,85 | | |
| Depreciaciones: | | | | |
| (-) Depreciación acumulada Instalaciones | (826.130,50) | (630.810,10) | (195.320,40) | 30,96% |
| (-) Depreciación acumulada Muebles y enseres | (14.209,49) | (11.058,65) | (3.150,84) | 28,49% |
| (-) Depreciación acumulada Maquinaria y equipo | (205.082,85) | (154.827,57) | (50.255,28) | 32,46% |
| (-) Depreciación acumulada Equipos de computación | (85.251,18) | (81.769,86) | (3.481,32) | 4,26% |
| (-) Depreciación acumulada Rotulos publicitarios | (12.828,60) | (7.686,36) | (5.142,24) | 66,90% |
| Subtotal | (1.143.502,62) | (886.152,54) | | |
| Total | 614.924,23 | 868.074,31 | | |

1. El valor de 976.612.32 dólares de los Estados Unidos de América, corresponde a la obra física y adecuaciones de las instalaciones, para la puesta en marcha de las 5 salas de cines en el

Centro Comercial Laguna Mall. La amortización de estas Instalaciones se la realiza de acuerdo al tiempo del contrato de Concesión que es de 5 años.

2. La adquisición de estos equipos de cines se los realizó a la compañía CINEMA EQUIPMENT & SUPPLIES INC, por un valor de 592.885,97 dólares de los Estados Unidos de América.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue a continuación:

| Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:Detalle Propiedades, Planta y Equipo a valor razonable | Instalaciones en USD | Maquinarias y equipos en USD | Muebles y enseres en USD | Equipo de computación en USD | Rótulos publicitarios en USD | Total en USD |
|--|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2016 | 976.612,32 | 545.821,62 | 37.916,15 | 106.196,05 | 28.567,36 | 1.695.113,50 |
| Adiciones | 0,00 | 47.064,35 | 1.500,00 | 10.549,00 | | 59.113,35 |
| Bajas. | 0,00 | - | - | - | | 0,00 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 976.612,32 | 592.885,97 | 39.416,15 | 116.745,05 | 28.567,36 | 1.754.226,85 |
| Adiciones | 0,00 | 2.400,00 | 0,00 | 1.800,00 | | 4.200,00 |
| Bajas. | 0,00 | - | - | - | | 0,00 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 976.612,32 | 595.285,97 | 39.416,15 | 118.545,05 | 28.567,36 | 1.758.426,85 |

| Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:Detalle Propiedades, Planta y Equipo a valor razonable | Instalaciones en USD | Maquinarias y equipos en USD | Muebles y enseres en USD | Equipo de computación en USD | Rótulos publicitarios en USD | Total en USD |
|--|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2016 | -435.489,70 | -107.414,28 | -8.032,61 | -67.583,69 | -7.686,36 | -626.206,64 |
| Adiciones | -195.320,40 | -47.413,29 | -3.026,04 | -14.186,17 | | -259.945,90 |
| Bajas. | 0,00 | - | - | - | | 0,00 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | -630.810,10 | -154.827,57 | -11.058,65 | -81.769,86 | -7.686,36 | -886.152,54 |
| Adiciones | -195.320,40 | -50.255,28 | -3.150,84 | -3.481,32 | -5.142,24 | -257.350,08 |
| Bajas. | 0,00 | - | - | - | | 0,00 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | -826.130,50 | -205.082,85 | -14.209,49 | -85.251,18 | -12.828,60 | -1.143.502,62 |

Los años a los cuales se deprecian la Propiedad Planta y Equipo de la empresa son los siguientes:

| <i>Clasificación</i> | <i>Años</i> |
|-----------------------|-------------|
| Instalaciones | 5 |
| Muebles y Enseres | 10 |
| Equipos de Cines | 10 |
| Equipo de computación | 3 |
| Rótulos publicitarios | 10 |

NOTA No. 12.- ACTIVO INTANGIBLE

a) **Componentes:** Al 31 de Diciembre de 2018 los activos intangibles se componen así:

| | dic-31 | | | |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Activos intangibles | 26.485,00 | 26.485,00 | - | 0,00% |
| (-) Depreciación activos Intangibles | (23.482,70) | (18.084,14) | (5.398,56) | 29,85% |
| Total | 3.002,30 | 8.400,86 | | |

b) **Vida útil asignada:** Se asignaron las siguientes vidas útiles de los intangibles:

| Intangible | Método Amortización | Años Vida Útil |
|---------------------------|---------------------|----------------|
| Aplicaciones informáticas | lineal | 5 |

NOTA No. 13.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de Activos por Impuestos diferidos y Otros Activos se presenta así:

| | dic-31 | | | |
|--|-----------------|----------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Activo por impuesto diferido | 1.303,20 | - | 1.303,20 | 100,00% |
| Gasto diferido - Contratos proveedores | 1.500,00 | - | 1.500,00 | 100,00% |
| Total | 2.803,20 | - | | |

1. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable la realización del beneficio fiscal, este rubro esta compuesto por el cálculo de la estimación para diferido de Jubilación patronal y desahucio.

Además constan la cuenta de Gasto diferido-Contratos clientes para dar cumplimiento a la NIIF 15 Ingresos porcedentes de contratos con clientes.

NOTA No. 14.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por pagar a proveedores se registran como sigue:

| | dic-31 | | | |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Proveedores (1) | 170.329,55 | 200.532,15 | (30.202,60) | -15,06% |
| Otras Cuentas por pagar (2) | 56.934,22 | 60.228,91 | (3.294,69) | -5,47% |
| Total | <u>227.263,77</u> | <u>260.761,06</u> | | |

1) Proveedores

Valor que se encuentra detallado de la siguiente manera:

| | dic-31 | | | |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Cuenta por pagar proveedores (1.1) | 91.423,39 | 154.014,93 | (62.591,54) | -40,64% |
| Cuenta por pagar filmicas | 58.131,22 | 28.082,36 | 30.048,86 | 107,00% |
| Cuenta por pagar snack | 16.236,79 | 14.984,34 | 1.252,45 | 8,36% |
| Cuenta por pagar dulcería | 4.538,15 | 3.450,52 | 1.087,63 | 100,00% |
| Total | <u>170.329,55</u> | <u>200.532,15</u> | | |

1.1 Las cuentas por pagar proveedores corresponden a cuentas pendientes de pago, por trabajos de mantenimiento realizados en los cines.

2) Otras cuentas por pagar

Estos valores corresponden a diferentes obligaciones por pagar que se mantiene con terceros, como se presenta:

| | dic-31 | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Depósitos por identificar | - | 88,02 | (88,02) | -100,00% |
| Cuenta por pagar externos | 40.000,00 | 41.000,00 | (1.000,00) | -2,44% |
| Impuestos municipales por pagar | 14.418,36 | 10.106,71 | 4.311,65 | 42,66% |
| Cuenta por pagar Tarjeta de crédito | 2.515,86 | 9.034,18 | (6.518,32) | -72,15% |
| Total | 56.934,22 | 60.228,91 | | |

NOTA No. 15.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | dic-31 | | | |
|---|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| <i>Pasivos por impuestos corrientes:</i> | | | | |
| Impuesto al Valor Agregado – Retenciones de IVA por pagar | 87,95 | 67,85 | 20,10 | 29,62% |
| Retenciones de impuesto a la renta por pagar | 4.144,16 | 3.735,57 | 408,59 | 10,94% |
| Impuesto a la renta por Pagar (1) | 56.289,94 | 49.613,67 | 6.676,27 | 13,46% |
| Total | 60.522,05 | 53.417,09 | | |

1. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El valor de 56.289,94 dólares de los Estados Unidos de América, esta conformado por el valor de 2.452,50 dólares de los Estados Unidos de América correspondiente a Impuesto por pagar del año 2017, el mismo que se cancela mediante un acuerdo de pagos concedido por el Servicio de Rentas Internas SRI, mismo que tiene como fecha de finalización en el mes de febrero del 2019, y por el valor 53.837,44 dólares de los Estados Unidos de América, que es el resultado de la conciliación tributaria, presentada a continuación:

Al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo al Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona los ingresos grabables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios o partícipes residentes o establecidos en paraísos fiscales la tarifa impositiva será del 25%+ 3% del Impuesto a la Renta.

| | 2018 |
|--|------------------|
| | Valor USD |
| Gasto del impuesto corriente - causado | 61.334,14 |
| Gasto del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias | 1.303,20 |
| Total gasto de impuestos | 62.638,34 |

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable la realización del beneficio fiscal.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, como resultado impuesto a pagar es como sigue:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| Utilidad contable antes de impuesto y participaciones | 251.223,37 | 148.531,15 | 102.692,22 | 69,14% |
| (-) 15% participación trabajadores | (37.683,51) | (22.279,67) | (15.403,83) | 69,14% |
| (-) Dividendos y rentas exentas | - | - | - | 0,00% |
| (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | - | - | - | 0,00% |
| (+) Gastos no deducibles | 37.013,51 | 85.674,03 | (48.660,52) | -56,80% |
| (-) Amortización de pérdidas de años anteriores | - | - | - | 0,00% |
| (-) Provisión Jubilación patronal | - | 65,85 | (65,85) | -100,00% |
| (+/-) Diferencias temporarios Impuesto diferido | 1.303,20 | - | 1.303,20 | 100,00% |
| BASE IMPONIBLE PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO | 250.553,37 | 211.991,36 | | |
| Total impuesto causado | 62.638,34 | 46.638,10 | 16.000,24 | 34,31% |
| (-) Anticipo Impuesto a la renta | - | - | - | 0,00% |
| (+) Anticipo pendiente de pago | - | - | - | 0,00% |
| (-) Retenciones en la fuente | 8.800,90 | 7.399,94 | 1.400,96 | 18,93% |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | 53.837,44 | 39.238,16 | | |

En el año 2018, la empresa no ha sido sujeta de auditorías tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de impuestos de los años 2016, 2017 y 2018.

Para la conciliación se ha tomado en cuenta las siguientes consideraciones:

15.1 Aspectos tributarios

El 21.08.2018 en el Suplemento del Registro Oficial No. 309 se promulgó la **LEY ORGÁNICA DE PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL**, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La remisión del 100% de intereses, multas y recargos derivados del saldo de las obligaciones tributarias o fiscales internas (declaraciones, cuotas rise, matriculación vehicular, deudas en proceso de cobro) vencidas hasta el 2 de abril 2018
- Remisión impuestos vehiculares, obligaciones con el IESS, instituciones públicas, créditos educativos
- Incentivos para atraer la inversión privada – Nuevas inversiones productivas en sectores prioritarios, exoneración del impuesto a la renta por 12 años
- Las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión, tendrán derecho a la exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas
- Dividendos considerados como ingresos exentos a excepción si el beneficiario efectivo es una persona natural residente en Ecuador
- La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando: no ha cumplido con informar el anexo APS, o exista un accionista residente en un paraíso fiscal
- Establece Impuesto a la Renta único con tarifa progresiva, a la venta de acciones.
- Se elimina el saldo del anticipo de impuesto a la renta a liquidarse en declaración del próximo año.
- Entre otras...

El 21.08.2018 en el Suplemento del Registro Oficial No. 309 se promulgó el **REGLAMENTO PARA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN, Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA**, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Cambia el artículo innumerado después del 4, el mismo que trata acerca de paraísos fiscales.
- Para efectos tributarios define el concepto de actividade empresarial.
- Definición de exportador habitual
- Definición de transacciones inexistentes:
- Se considerarán transacciones inexistentes cuando la Administración Tributaria detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de ventas inque se haya realizado la transferencia el bien o la prestación del servicio.

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas reformas si tendrán un impacto en los estados financieros del año 2018 especialmente en el incremento de la tasa de impuesto a la renta.

NOTA No. 16.- PROVISIONES POR PAGAR A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos de provisiones por pagar a empleados se componen como sigue:

| | dic-31 | | | |
|---|-------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Obligaciones con el IESS (1) | 4.610,05 | 3.825,70 | 784,35 | 20,50% |
| Beneficios sociales (2) | 19.417,37 | 27.148,97 | (7.731,60) | -28,48% |
| Provision Jubilacion Patronal y desahucio (3) | 15.071,00 | 13.537,00 | 1.534,00 | 11,33% |
| Cuenta por pagar empleados | 29.985,69 | 12.276,38 | 17.709,31 | 144,26% |
| Participacion Trabajadores por pagar | 37.683,51 | 22.279,68 | 15.403,83 | 69,14% |
| Total | 106.767,62 | 79.067,73 | | |

1. Obligaciones con el IESS

Las obligacione que mantiene la empresa con el IESS, son las que se detalla a continuación:

| | dic-31 | | | |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Aporte IESS Personal por Pagar | 1.678,46 | 1.355,55 | 322,91 | 23,82% |
| Aporte IESS Patronal por Pagar | 2.158,01 | 1.842,06 | 315,95 | 17,15% |
| Préstamos IESS por pagar | 618,36 | 534,08 | 84,28 | 100,00% |
| Fondos de Reserva por pagar | 155,22 | 94,01 | 61,21 | 65,11% |
| Total | 4.610,05 | 3.825,70 | | |

2. Beneficios Sociales

Los beneficios sociales se presentan de la siguiente forma:

| | DÉCIMO TERCERO | | DÉCIMO CUARTO | | VACACIONES | | TOTAL en USD |
|---------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | DEBE en USD | HABER en USD | DEBE en USD | HABER en USD | DEBE en USD | HABER en USD | |
| Saldo Inicial 01-01-2018 | | 1.195,36 | | 5.304,90 | | 20.648,71 | |
| (+) Provisión del año | | 16.419,07 | | 11.775,46 | | 8.209,54 | |
| (-) Pago del año | 16.139,21 | | 12.222,17 | | 15.774,29 | | |
| Saldo final al 31-12-2018 | | 1.475,22 | | 4.858,19 | | 13.083,96 | 19.417,37 |

3. Provisión Jubilación Patronal y desahucio

| | dic-31 | | | |
|-------------------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Provisión Jubilación Patronal | 8.790,00 | 8.186,00 | 604,00 | 7,38% |
| Provisión desahucio empleados | 6.281,00 | 5.351,00 | 930,00 | 17,38% |
| Total | 15.071,00 | 13.537,00 | | |

En el año 2018, se realizó la contratación de actuarios calificados, como es la empresa Actuaría Consultores Cia Ltda., quienes realizarán el informe al 31 de diciembre del 2018 sobre las provisiones de jubilación patronal y de desahucio de empleados.

Los movimientos a valor presente de la obligación de jubilación patronal se presentan a continuación:

| JUBILACIÓN PATRONAL | SALDOS AL 2018 USD. | SALDOS AL 2017 USD. | VARIACIÓN USD. | % VARIACIÓN |
|---|---------------------------|---------------------------|-------------------|-------------|
| Balance de Situación | | | | |
| Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año | 8.186,00 | 5.947,00 | 2.239,00 | 37,65% |
| Reserva contabilizada al inicio del año | | | - | 0,00% |
| Costo laboral por servicios actuales | 3.554,00 | 2.831,00 | 723,00 | 25,54% |
| Interés Neto (costo financiero) | 620,00 | 444,00 | 176,00 | 39,64% |
| Contribuciones de los partícipes al Plan | - | - | - | 0,00% |
| Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros | (1.887,00) | (194,00) | - | 0,00% |
| Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia | (46,00) | (543,00) | 497,00 | -91,53% |
| (Beneficios pagados) | - | - | - | 0,00% |
| Costo por servicios pasados | - | - | - | 0,00% |
| Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo | - | - | - | 0,00% |
| Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas | (1.637,00) | | (1.337,00) | 445,67% |
| Obligación por Beneficios Definidos al final del año | 8.790,00 | 8.186,00 | | |

Indemnización Laboral (desahucio)

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31.12.2018 por la empresa Actuaría Consultores Cía. Ltda.

El cálculo de las obligaciones por concepto de jubilación patronal e indemnización laboral (desahucio) del año 2018 fueron calculados según la metodología actuarial "Método de Financiamiento": Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuidos al periodo del servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. Tomando en cuenta el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis representan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión. El costo de la jubilación patronal, se carga a cada periodo fiscal en función del aumento de la antigüedad y en los sueldos de los trabajadores que laboran a la fecha de valoración actuarial.

El pago de la jubilación patronal determina que es un Plan de Beneficio Definido; por lo que en el cálculo actuarial se estiman los sueldos futuros a la edad de jubilación aplicando la respectiva probabilidad de llegar activo, para determinar la pensión de jubilación patronal que se pagará en forma vitalicia al jubilado. El monto total de este beneficio, expresado en valor actual al 31.12.2018 y que consta en la cuenta pasivo (reserva) es la provisión que se debe contabilizarse a esa fecha."

Las bases técnicas de las hipótesis actuariales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

| DETALLE CUENTA / HIPÓTESIS ACTUARIALES | SALDOS AL 2018 | SALDOS AL 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Tasa de descuento | 7,72% | 7,57% |
| Tasa de rendimiento de activos | N/A | N/A |
| Tasa de incremento salarial | 3.00 | 2,5 |
| Tabla de rotación promedio | 22.57% | 17,64% |
| Tabla de mortalidad e invalidez | TM IESS 2002 | TM IESS 2002 |

| INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA COMPARATIVA | SALDOS AL 2018 | SALDOS AL 2017 |
|---|----------------|----------------|
| No. De Trabajadores activos al final del año | 38 | 37 |
| No. De Jubilados | 0 | 0 |
| No. De Salidas al final del año | 10 | 5 |
| Tiempo de servicio promedio de los trabajadores activos | 2,85 | 2,55 |
| Edad promedio de los trabajadores activos | 28.21 | 27,54 |
| Vida Laboral Promedio Remanente | 7,6 | 7,7 |
| Ingreso mensual promedio activos | 433 | 379 |
| Pensión mensual promedio jubilados | 0 | 0 |
| ingreso de nómina + Décimo tercero y cuarto sueldo | 228.491 | 196.009 |

NOTA No. 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos por pagar relacionadas corrientes se componen como sigue:

| | dic-31 | | | |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Cuenta por pagar Comercial Hidrobo | 216.129,91 | 211.160,55 | 4.969,36 | 2,35% |
| Cuentas por pagar Prointer | 21.666,00 | 21.666,00 | - | 0,00% |
| Otras cuentas por pagar (1) | 125.052,06 | 36.048,88 | 89.003,18 | 246,90% |
| Total | <u>362.847,97</u> | <u>268.875,43</u> | | |

(1) Corresponde a valores prestados por el Señor Patricio Hidrobo Estarda

NOTA No. 18.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO

| | dic-31 | | | |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Otras cuentas por Pagar (1) | 102.810,00 | 102.810,00 | - | 0,00% |
| Total | <u>102.810,00</u> | <u>102.810,00</u> | | |

1. Otras Cuentas por pagar

El valor de 102.810,00 dólares de los Estados Unidos de América, corresponde a un crédito adquirido con el Sr. Patricio Hidrobo para invertir en el proyecto de Starcines.

NOTA No. 19.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018, el Patrimonio se compone como sigue:

| | dic-31 | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
| Capital social (1) | 100.000,00 | 100.000,00 | - | 0,00% |
| Aporte Futuras Capitalizaciones | 5.945,46 | 5.945,46 | - | 0,00% |
| Reserva legal | 50.000,00 | 47.525,71 | 2.474,29 | 5,21% |
| Reserva Facultativa | 343.554,70 | 271.902,67 | 71.652,03 | 26,35% |
| Resultados del ejercicio | 149.730,43 | 71.652,03 | 78.078,40 | 108,97% |
| Importes reconocidos en otros resultados ORI | - | 2.279,52 | (2.279,52) | 100,00% |
| Total | 649.230,59 | 499.305,39 | | |

(1) Capital Social

El capital social pagado de la Compañía Negocios y Comercio Negycom al 31-12-2018 es de 100.000.00 dólares de los estados unidos de américa, dividido en 1.000 acciones a valor nominal unitario de USD 100.00.

| Nº | IDENTIFICACIÓN | NOMBRE | % PARTICIPACIÓN | CAPITAL SUSCRITO - PAGADO - USD. | NÚMERO DE ACCIONES |
|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------|
| 1 | 1001214020 | Hidrobo Estrada Angel Patricio | 99,00% | 99.000,00 | 990 |
| 2 | 1000597300 | Hidrobo Estrada Fausto Anibal | 1,00% | 1.000,00 | 10 |
| TOTAL | | | 100% | 100.000,00 | 1.000 |

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Sr. Hidrobo Estrada Angel Patricio | 99.000.00 | 99.000.00 |
| Sr. Hidrobo Estrada Fausto Anibal | 1.000.00 | 1.000.00 |
| Saldos al fin del año | 100.000.00 | 100.00.0 |

19.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que de las utilidades líquidas se tome un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social. La Reserva Legal no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA No. 20.- INGRESOS POR BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos se presentan por su actividad y son:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Venta de Bienes (1) | 819.616,36 | 709.048,93 | 110.567,43 | 15,59% |
| Venta de Servicios (2) | 1.716.842,60 | 1.758.233,28 | (41.390,68) | -2,35% |
| Otros ingresos (3) | 15.056,51 | 20.143,10 | (5.086,59) | -25,25% |
| Total | 2.551.515,47 | 2.487.425,31 | | |

INGRESOS



1) El valor correspondiente a la venta de bienes se presenta en el siguiente detalle:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| Venta de bienes | | | | |
| Venta de snack 1.1 | 701.865,32 | 688.724,78 | 13.140,54 | 1,91% |
| Venta dulcería | 117.751,04 | 20.324,15 | 97.426,89 | 479,37% |
| Total | 819.616,36 | 709.048,93 | | |

1.1 La venta de Snack es una de la actividad más importante de la empresa, ya que forma parte imprescindible de la operatividad de los cines.

2) El valor correspondiente a la venta de servicios se presenta en el siguiente detalle:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Venta de servicios | | | | |
| Venta de boletería (2.1.) | 1.660.277,25 | 1.697.856,25 | (37.579,00) | -2,21% |
| Venta de publicidad | 48.601,17 | 50.978,75 | (2.377,58) | -4,66% |
| Venta de eventos | 2.042,53 | 3.644,28 | (1.601,75) | -43,95% |
| Ingresos Pormocionales | 5.921,65 | 5.754,00 | 167,65 | 2,91% |
| Total | 1.716.842,60 | 1.758.233,28 | | |

2.1 De igual manera, la boletería es la esencia del negocio, es la actividad más importante para la operatividad de la empresa.

3) Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos por otros conceptos se presentan de la siguiente forma:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|-------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| Intereses Ganados | 35,44 | 58,47 | (23,03) | -39,39% |
| Otros Ingresos | 15.021,07 | 20.084,63 | (5.063,56) | -25,21% |
| Total | 15.056,51 | 20.143,10 | | |

NOTA No. 21.- COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2018, los costos de venta reportados en los estados financieros son:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|--|----------------|----------------|---------------------|-------------|
|--|----------------|----------------|---------------------|-------------|

COSTOS DE VENTA

| | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------|---------|
| Costo de ventas Snack y Bebidas (1) | 275.119,43 | 227.335,13 | 47.784,30 | 21,02% |
| Costo de ventas indirectos Snack y Bebidas | 8.134,90 | 7.341,26 | 793,64 | 10,81% |
| Costo de venta distribuidores de películas (2) | 719.351,98 | 757.424,02 | (38.072,04) | -5,03% |
| Costo de ventas municipio (3) | 149.497,67 | 153.588,57 | (4.090,90) | -2,66% |
| Costo de venta publicidad y eventos | 1.114,77 | 1.455,36 | (340,59) | -23,40% |
| Total | 1.153.218,75 | 1.147.144,34 | | |

(1) Costo de venta Snack y Bebidas

Corresponden a valores que la empresa compra a proveedores para surtir al área de bar con distintos productos para ser preparados y posteriormente vendidos al cliente. Entre los principales productos que la empresa vende son: canguil, bebidas gaseosas, nachos con queso, hot dog, dulces.

1. Costo de venta distribuidores de películas

Los distribuidores de películas facturan de acuerdo a los porcentajes de participación detallados en cada contrato, tomando como base la taquilla diaria que reportamos de cada película, los cuales varían entre 60%, 50% y 40%, dependiendo de la película, la semana de proyección y el proveedor.

El valor constituye el 44.69% del valor de los ingresos, que son canceladas por el derecho de uso de distribución de cintas cinematográficas; el valor promedio de boleto es de 5.48 dólares de los Estados Unidos de América.

2. Costo de venta Municipio

La compañía esta sujeta al pago de Impuesto por espectáculos públicos de acuerdo a la Ordenanza publicada en el Registro Oficial N° 443 con fecha de mayo del 2011.

El costo de ventas Municipio corresponde al 10% de la taquilla total correspondiente al período 2017.

NOTA No. 22.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2018, los gastos administrativos reportados en los estados financieros son:

| 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|----------------|----------------|---------------------|-------------|
|----------------|----------------|---------------------|-------------|

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| | | | | |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|---------|
| Sueldos y beneficios sociales (1) | 282.830,63 | 239.326,67 | 43.503,96 | 18,18% |
| Gastos servicios generales (2) | 49.952,53 | 47.801,15 | 2.151,38 | 4,50% |
| Gasto seguro | 11.500,44 | 11.823,49 | (323,05) | -2,73% |
| Notarios Y registradores de propiedad | - | - | - | 100,00% |
| Vigilancia y seguridad | 321,48 | 1.844,64 | (1.523,16) | 100,00% |
| Gasto suministros de oficina y aseo | 21.996,04 | 27.209,78 | (5.213,74) | -19,16% |
| Gasto Mantenimiento (3) | 43.030,00 | 45.120,54 | (2.090,54) | -4,63% |
| Honorarios profesionales | 7.180,00 | 5.661,10 | 1.518,90 | 26,83% |
| Impuestos y Contribuciones | 5.974,00 | 8.849,07 | (2.875,07) | -32,49% |
| Gasto depreciaciones | 260.177,52 | 267.700,98 | (7.523,46) | -2,81% |
| Gasto provisión cuentas incobrables | - | 236,95 | (236,95) | 100,00% |
| Gasto instalación dulcería | - | 1.963,82 | (1.963,82) | 100,00% |

| | | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|--|--|
| Total | 682.962,64 | 657.538,19 | | |
|--------------|-------------------|-------------------|--|--|

1. Gastos por Beneficios a los Empleados

El detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| Sueldos y salarios | 196.895,45 | 163.139,35 | 33.756,10 | 20,69% |
| Beneficios sociales | 36.404,07 | 30.327,51 | 6.076,56 | 20,04% |
| Aportes al IESS | 38.695,07 | 33.440,81 | 5.254,26 | 15,71% |
| Beneficios definidos | 10.836,04 | 12.419,00 | (1.582,96) | -12,75% |
| Total | <u>282.830,63</u> | <u>239.326,67</u> | | |

A continuación se muestra el detalle del gasto sueldos de personal que trabajó en el año 2018:

| NIVEL | CARGO | VALOR TOTAL USD 2018 | VALOR TOTAL USD 2017 |
|--------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| JEFE | Jefe Comercial | 14.400,00 | 8.670,36 |
| ASISTENTE | Asistentes marketing / sistemas | 13.038,36 | 20.458,26 |
| OPERATIVOS | Auxiliar de servicios en general | 169.457,09 | 116.473,59 |
| TOTAL | | 196.895,45 | 145.602,21 |

A continuación el número del personal que trabajó en el año 2018:

| EMPLEADOS Y TRABAJADORES | NÚMERO | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| | AÑO 2017 | AÑO 2017 |
| Total mujeres | 16 | 14 |
| Total hombres | 22 | 23 |
| TOTAL | 38 | 37 |

2. Servicios Generales

El detalle de gastos por servicios generales se muestra así:

| SERVICIOS GENERALES | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|---------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| Luz | 43.567,69 | 41.262,89 | 2.304,80 | 5,59% |
| Telefono | 6.384,84 | 6.538,26 | (153,42) | -2,35% |
| | 49.952,53 | 47.801,15 | | |

3. Mantenimiento

El detalle de gastos por servicios generales se muestra así:

| MANTENIMIENTO | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------|
| Mantenimiento edificio | 2.950,38 | 10.420,43 | (7.470,05) | -71,69% |
| Mantenimiento Mueble y Enseres | | 354,00 | (354,00) | -100,00% |
| Mantenimiento rótulos publicitarios | 143,01 | 204,05 | (61,04) | -29,91% |
| Mantenimiento Equipos de cines | 29.833,40 | 29.998,41 | (165,01) | -0,55% |
| Mantenimiento maquinaria | 9.283,21 | 4.143,65 | 5.139,56 | 124,03% |
| Limpieza | 820,00 | - | 820,00 | 100,00% |
| | 43.030,00 | 45.120,54 | | |

NOTA No. 23.- GASTOS DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle de gastos de venta se presenta así:

| GASTOS DE VENTA | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| Comisión en ventas | 100,00 | - | 100,00 | 100,00% |
| Publicidad y promoción (1) | 8.610,02 | 23.130,52 | (14.520,50) | -62,78% |
| Gasto arriendo | 375.919,20 | 286.116,28 | 89.802,92 | 31,39% |
| Gasto fletes | 2.210,09 | 1.727,39 | 482,70 | 27,94% |
| Gastos de Gestión y viaje | 24.979,90 | 19.094,41 | 5.885,49 | 30,82% |
| Total | 411.819,21 | 330.068,60 | | |

1. Como su nombre lo indica, corresponde a gastos de Promociones y Publicidad que la compañía ha incurrido para dar a conocer los productos que oferta la entidad, y así incrementar las ventas, para el 2018 se nota una disminución muy importante.

NOTA No. 24.- GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle de gastos financieros es el siguiente:

| GASTO FINANCIERO | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Intereses sobregiros y otros financiamientos | 33.064,11 | 36.721,07 | (3.656,96) | -9,96% |
| Servicios Bancarios | 16.104,18 | 18.001,82 | (1.897,64) | -10,54% |
| Interés Préstamos Bancarios | 270,82 | 96.555,11 | (96.284,29) | -99,72% |
| Servicios Bancarios contribución solca | 4,98 | 31,97 | (26,99) | -84,42% |
| Total | 49.444,09 | 151.309,97 | | |

El el año 2018 existe una disminución muy importante debido a la cancelación de préstamos financieros, por lo que ha provocado la disminución de interés financiero.

NOTA No. 25.- OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre de 2018, el detalle otros gastos es:

| | 2018 en USD | 2017 en USD | VARIACIÓN en USD | % VARIACIÓN |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Multas Tributarias | - | 4.240,78 | (4.240,78) | -100,00% |
| Gastos no operacionales (1) | 2.847,41 | 48.585,14 | (45.737,73) | -94,14% |
| Otros gastos | - | 7,14 | (7,14) | 100,00% |
| Total | 2.847,41 | 52.833,06 | | |

1. Corresponde a valores cancelados sin sustento tributario, ha disminuido ya que se ha tenido más control en este tipo de gastos.

NOTA No. 26.- UTILIDAD BÁSICA POR ACCIÓN

La utilidad y el número promedio ponderado de acciones ordinarias utilizadas en el cálculo por acción son los siguientes:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| | en USD | en USD |
| Resultado del año | <u>251.223,37</u> | <u>148.531,15</u> |
| Número de acciones | <u>1.000</u> | <u>1.000</u> |
| | 251,22 | 148,53 |

Para el año 2018, el valor por acción obtuvo un incremento de casi el 59% en relación al año anterior.

NOTA No. 27.- INFORMACIÓN SOBRE POLÍTICA MEDIO AMBIENTAL

NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A., dentro de sus actividades, genera una cantidad de desechos no considerable, mateniendo un bajo impacto de contaminación ambiental.

Los desperdicios generados por los cines se los desecha de acuerdo a las indicaciones dadas por la administración del Centro Comercial, quién cuenta con licencia ambiental aprobada por parte del Ministerio para el manejo de residuos.

NOTA No. 28.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de NEGOCIOS Y COMERCIO NEGYCOM S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Presidencia Ejecutiva de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

NOTA No. 29.- ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

894.891,53 / 762.080,67 **1,17**

Este indicador muestra que la Compañía cuenta con una liquidez menor que la del año 2017 que fue de 1,71 dólares de los Estados Unidos de América; es decir que para el cumplimiento de nuestras obligaciones contraídas a corto plazo, por cada dólar de endeudamiento actualmente contamos con el respaldo de 0.17 ctvs de dólar para cubrir dicha obligación.

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

1.515.621,26 / 866.390,67 1,75

Este indicador muestra que los activos son 1,75 veces más que los pasivos, lo que determina que la compañía presenta solidez al momento de cubrir sus obligaciones.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD = Utilidad Neta / Ingresos Totales

251.223,37 / 2.551.515,47 0,10

Al finalizar el ejercicio económico 2018 la Compañía obtiene utilidad, con una rentabilidad del 10% con respecto a las ventas totales.

En comparación al año anterior, existe un incremento en este índice.

NOTA No. 30- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se han dado eventos que en opinión de la Gerencia general pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Patricio Hidrobo E.
PRESIDENTE EJECUTIVO



Paola Imbago E.
CONTADORA
Nro. Registro 35563