

Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.



INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL
Ecuador

Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

Oficio No. 005 CHDP - 20

Ibarra, 17 de junio del 2020

Señora:

Ing. Andrea Scacco Carrasco

PRESIDENTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA CEM

Señor:

Msc. Iván Lara Borja

GERENTE GENERAL MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA CEM

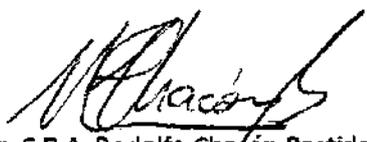
Presente. -

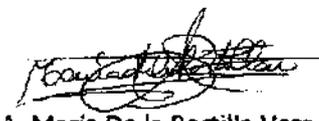
De nuestras consideraciones:

Adjunto a la presente sírvase encontrar un ejemplar de nuestro Informe Dictamen de Auditoría Externa, realizada a los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA**, por el período terminado al 31 de diciembre del año 2019.

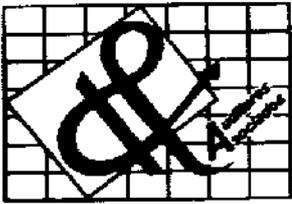
Reiterando nuestros sentimientos de alta consideración y estima nos suscribimos y quedamos a la orden para cualquier información adicional.

Atentamente,


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


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

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



Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.



Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de:

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA

Informe sobre la Auditoría de los estados financieros

Opinión

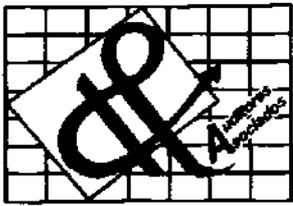
Hemos examinado los estados financieros de la empresa **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA**, que corresponde el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019 y los estados de: resultado integral de sus operaciones, evolución del patrimonio y flujos de 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 2019, 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 DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA**, 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.



Párrafo de énfasis.

- Informamos que tal como se revela en la Nota 23 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa-eventos subsecuentes, de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2019, en el mes de marzo de 2020, se presentaron hechos fortuitos adversos o desfavorables para el normal desempeño de la economía mundial, debido a la emergencia sanitaria generada por la pandemia del COVID-19. Los principales efectos en Ecuador se han evidenciado en una reducción drástica de los precios del petróleo, la disminución de operaciones comerciales de exportación no petrolera, afectaciones internas de oferta y demanda por la interrupción de las cadenas productivas o de servicios, entre otros. Estos eventos han provocado que el país tenga menor liquidez en el mercado, incrementando su déficit fiscal, afronte un decrecimiento económico general; y la consiguiente disminución y/o paralización de las actividades de varios sectores empresariales del país.

El Gobierno Ecuatoriano se encuentra en proceso de definir políticas y estrategias para cubrir los efectos generados por los asuntos mencionados en el párrafo anterior; sin embargo, lo que suceda con la economía nacional, aún es incierto, toda vez que se desconoce la extensión del impacto económico final de la mencionada pandemia de orden mundial.

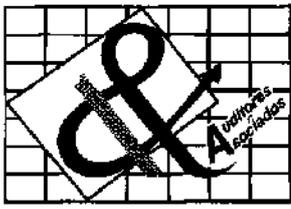
A la fecha de emisión del presente informe de auditoría, no es factible determinar las posibles implicaciones que tendrán los referidos hechos fortuitos, sobre la posición financiera, resultados, flujos de efectivo futuros de la entidad. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados en conjunto, considerando que sus cifras pueden ser objeto de modificación de forma adversa para períodos posteriores. Nuestra opinión, no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros.

La administración de la **COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA**, 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 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.

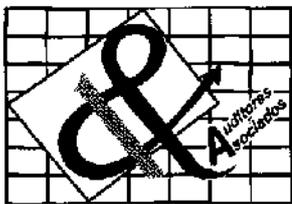
Una auditoría incluye también la evaluación de las Normas de Contabilidad utilizadas, según disposiciones legales emitidas en la república del Ecuador y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración de la entidad, así como la evaluación de la presentación 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 todo el proceso de la auditoría.

Otros asuntos

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por parte de COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA, al 31 de diciembre del año 2019, 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.



Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.



Miembro AIC: Foro de Firmas 054-2274

Al 31.12.2019 y a la fecha de preparación de este informe 17 de junio del 2020, 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, junio 17, 2020.

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

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

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



ComercioBARRA
Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra



**ESTADOS
FINANCIEROS Y
NOTAS EJERCICIO
ECONÓMICO 2019**

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO:	PÁGINA
Estado de Situación Financiera	4 - 5
Estado de Resultado Integral	6 - 7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9 - 10
Notas a los Estados Financieros	11 - 48

ABREVIATURAS:

COMERCIBARRA:	Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra
CIA:	Compañía
GAD Ibarra:	Gobierno Autónomo Descentralizado de San Miguel de Ibarra
IASB:	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
CINIIF:	Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera
USD:	Dólares
COVID 19:	Coronavirus, Pandemia mundial
I.E.S.S.:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
S.R.I.:	Servicio de Rentas Internas
ORI:	Otros Resultados Integrales
I.V.A.:	Impuesto al Valor Agregado
G.N.D.:	Gasto no deducible

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019 - 2018

	PÁGINAS
NOTA N° 1 Identificación de la Compañía	11 - 12
NOTA N° 2 Principales políticas significativas	12 - 18
NOTA N° 3 Efectivo y equivalentes de efectivo	18 - 19
NOTA N° 4 Cuentas por cobrar, anticipos fiscales, servicios y pagos anticipado	19
NOTA N° 5 Propiedades, planta y equipo	19 - 21
NOTA N° 6 Otros Activos No Corrientes	21
NOTA N° 7 Impuesto a la renta	21 - 24
NOTA N° 8 Proveedores Locales	24 - 25
NOTA N° 9 Obligaciones con el I.E.S.S.	25 - 26
NOTA N° 10 Obligaciones con los empleados	26
NOTA N° 11 Obligaciones con instituciones financieras locales	26
NOTA N° 12 Otros Pasivos Corto Plazo	26 - 27
NOTA N° 13 Obligaciones con instituciones financieras locales	27
NOTA N° 14 Otros Pasivos Largo Plazo	27 - 28
NOTA N° 15 Obligaciones por Beneficios Definidos	28 - 29
NOTA N° 16 Patrimonio	30 - 33
NOTA N° 17 Cuentas de Ingresos	33
NOTA N° 18 Costos y Gastos	33 - 39
NOTA N° 19 Flujo de Efectivo	39
NOTA N° 20 Liquidación Presupuestaria	40 - 46
NOTA N° 21 Información sobre Política medio ambiental	47
NOTA N° 22 Índices Financieros	47 - 48
NOTA N° 23 Eventos subsecuentes	48

COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

CUENTA	NOTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
		31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		106.707,21	118.116,04	-11.408,83	-9,66
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	84.856,21	102.985,17	-18.128,96	-17,60
ACTIVOS FINANCIEROS	4	21.851,00	15.130,87	6.720,13	44,41
ACTIVO NO CORRIENTE		513.497,24	511.564,41	1.932,83	0,38
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	499.620,10	502.971,45	-3.351,35	-0,67
NO DEPRECIABLES		192.543,09	192.543,09	0,00	0,00
DEPRECIABLES		472.537,61	443.715,68	28.821,93	6,50
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-165.460,60	-133.287,32	-32.173,28	24,14
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	6	677,20	677,20	0,00	0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7	13.199,94	7.915,76	5.284,18	66,76
TOTAL DEL ACTIVO		620.204,45	629.680,45	-9.476,00	-1,50
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES		76.330,15	62.013,43	14.316,72	23,09
PROVEEDORES LOCALES	8	6.532,81	5.749,96	782,85	13,61
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	7	7.625,14	8.518,96	-893,82	-10,49
OBLIGACIONES CON EL IESS	9	12.628,26	8.722,71	3.905,55	44,77
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	10	28.948,10	19.829,25	9.118,85	45,99
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	11	19.122,24	18.728,07	394,17	2,10
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	12	1.473,60	464,48	1.009,12	217,26

CUENTA	NOTA	SAIDOS AL		VARIACIÓN	
		31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
PASIVO NO CORRIENTE		134.181,31	148.919,00	-14.737,69	-9,90
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	13	23.550,78	57.229,65	-33.678,87	-58,85
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	14	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	102.533,00	88.876,00	13.657,00	15,37
PASIVOS DIFERIDOS		6.597,53	1.313,35	5.284,18	402,34
TOTAL DEL PASIVO		210.511,46	210.932,43	-420,97	-0,20
PATRIMONIO	16				
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		147.270,00	147.270,00	0,00	0,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN		11.612,00	0,00	11.612,00	100,00
RESERVA LEGAL, FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		19.375,87	19.375,87	0,00	0,00
RESERVA POR DONACIONES		183.515,88	183.515,88	0,00	0,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		20.756,07	10.394,07	10.362,00	99,69
RESULTADOS ACUMULADOS		27.539,06	14,10	27.524,96	195.212,48
RESULTADO DEL EJERCICIO		-31.029,03	27.524,96	-58.553,99	-212,73
RESULTAD ACUM ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		30.653,14	30.653,14	0,00	0,00
TOTAL DEL PATRIMONIO		409.692,99	418.748,02	-9.055,03	-2,16
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		620.204,45	629.680,45	-9.476,00	-1,50

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros


Msc. Iván Lara Borja
GERENTE GENERAL COMERCIBARRA


Ing. Socorro Hernández T.
CONTADORA COMERCIBARRA
Licencia profesional N° 29281

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

DETALLE	NOTAS	SALDOS AL		VARIACIÓN	
		31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
INGRESOS	17				
INGRESOS ALÍCUOTAS MANTENIMIENTO		35.477,67	29.827,78	5.649,89	18,94
INGRESOS VEHICULARES SISTEMA		433.488,48	420.451,03	13.037,45	3,10
INGRESOS PUESTOS OCASIONALES		169.315,87	151.320,85	17.995,02	11,89
PARQUEADEROS HORA O FRACCIÓN SISTEMA		123.431,52	109.036,52	14.395,00	13,20
OTROS INGRESOS		638,76	16.020,41	-15.381,65	-96,01
TOTAL INGRESOS		762.352,30	726.656,59	35.695,71	4,91
COSTOS	18				
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		290.726,35	246.131,87	44.594,48	18,12
SERVICIOS PERSONALES		32.914,96	31.334,76	1.580,20	5,04
HONORARIOS PROFESIONALES		8.585,16	6.159,49	2.425,67	39,38
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		2.470,06	3.240,98	-770,92	-23,79
SUMINISTROS Y MATERIALES		55.115,49	43.938,40	11.177,09	25,44
SERVICIOS BÁSICOS		16.704,39	11.233,01	5.471,38	48,71
MATRICULAS Y TASAS		783,93	583,52	200,41	34,35
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		56.367,89	33.580,43	22.787,46	67,86
TOTAL COSTOS		463.668,23	376.202,46	87.465,77	23,25
GASTOS	18				
DIETAS		10.666,56	10.666,56	0,00	0,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		162.127,28	146.980,30	15.146,98	10,31
SERVICIOS PERSONALES		4.158,40	3.394,75	763,65	22,50
HONORARIOS PROFESIONALES		16.611,41	25.190,68	-8.579,27	-34,06
PUBLICIDAD PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN		14.128,87	16.761,62	-2.632,75	-15,71
SEGUROS VIGILANCIA Y REASEGUROS		7.205,43	4.744,76	2.460,67	51,86

DETALLE	NOTAS	SALDOS AL		VARIACIÓN	
		31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
SUMINISTROS Y MATERIALES		5.929,66	8.672,34	-2.742,68	-31,63
GASTOS DE GESTIÓN Y OTROS		19.921,02	21.125,39	-1.204,37	-5,70
GASTOS DE VIAJE		2.988,31	4.854,91	-1.866,60	-38,45
SERVICIOS BÁSICOS		4.365,28	5.253,16	-887,88	-16,90
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		5.462,86	4.014,70	1.448,16	36,07
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		32.173,28	30.561,06	1.612,22	5,28
GASTO DETERIORO		66,10	220,89	-154,79	-70,08
INTERESES Y COMISIONES		7.124,25	1.487,39	5.636,86	378,98
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		42,18	46,85	-4,67	-9,97
GASTOS NO DEDUCIBLES		12.723,21	5.817,27	6.905,94	118,71
OTRO RESULTADO INTEGRAL		24.019,00	22.796,00	1.223,00	5,36
TOTAL GASTOS		329.713,10	312.588,63	17.124,47	5,48
TOTAL COSTOS Y GASTOS		793.381,33	688.791,09	104.590,24	15,18

RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		-31.029,03	37.865,50	-68.894,53	-181,95
IMPUESTO A LA RENTA			7.282,21	-7.282,21	-100,00
RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUÉS DE IMP. A LA RENTA		-31.029,03	30.583,29	-61.612,32	-201,46
10% RESERVA LEGAL			3.058,33	-3.058,33	-100,00
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		-31.029,03	27.524,96	-58.553,99	-212,73

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros


Msc. Iván Lara Borja
GERENTE GENERAL COMERCIBARRA


Ing. Socorro Hernández T.
CONTADORA COMERCIBARRA
Licencia profesional N° 29281

COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
PERIODO ACTUAL ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZAC	RESERVA LEGAL	RESERVA POR DONACIONES	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
					PÉRDIDA ACTUARIAL POR CAMBIOS EN SUPUESTOS FINANCIEROS	PÉRDIDA / GANANCIA ACTUARIAL POR AJUSTES Y EXPERIENCIA	ORIPOR JUBILACION PATRONAL	RESULTADOS ACUMULAD	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADO NETO DEL PERIODO			
SALDO AL 01.01.2018	147.270,00	0,00	16.317,54	0,00	(27.113,00)	33.998,73	3.508,34	14,10	30.653,14	-	-	204.648,85	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	3.058,33	183.515,88	-	0,00	-	0,00	0,00	27.524,96	-3.058,33	214.099,17	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			3.058,33									0,00	
Otros cambios (Registro Donación Salbn de actos, Oficina y Mini parque)				183.515,88								183.515,88	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida neta del ejercicio)										30.583,29		30.583,29	
SALDO AL 31.12.2018	147.270,00	0,00	19.375,87	183.515,88	(27.113,00)	33.998,73	3.508,34	14,10	30.653,14	27.524,96		418.748,02	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	11.612,00	0,00	0,00	9.453,00	909,00	-	27.524,96	0,00	(58.553,99)		(9.055,03)	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales												0,00	
Otros cambios (Ganancia registrada en Cálculo Actuarial: Jubilación y Desahucio)					9.453,00	909,00				27.524,96		10.362,00	
Otros cambios (Aportes para futura capitalización)		11.612,00										11.612,00	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida neta del ejercicio)										(31.029,03)		(31.029,03)	
SALDO AL 31.12.2019	147.270,00	11.612,00	19.375,87	183.515,88	(17.660,00)	34.907,73	3.508,34	27.539,06	30.653,14	-31.029,03		409.692,99	

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros


Msc. Ivan Lara Borja
GERENTE COMERCIBARRA


Ing. Socorro Hernández T.
CONTADORA COMERCIBARRA
Licencia profesional Nº 29281

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

	NOTAS	ACUMULADO PERIODO	
		DEL 01.01.2019 AL 31.12.2019	DEL 01.01.2018 AL 31.12.2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	19		
Recibido de clientes		755.375,86	722.567,09
Pagado a proveedores y empleados		(719.344,90)	(649.491,32)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		36.030,96	73.075,77

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	19		
Compra de propiedades, planta y equipo	5	(28.821,93)	(112.754,00)
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(28.821,93)	(112.754,00)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	19		
Porción corriente deuda largo plazo	11	(36.949,99)	(16.721,59)
Aportes en efectivo de los accionistas		11.612,00	-
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(25.337,99)	(16.721,59)

Disminución neta en efectivo y sus equivalentes		(18.128,96)	(56.399,82)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		102.985,17	159.384,99
Efectivo y sus equivalentes al final del año		84.856,21	102.985,17

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta		(31.029,03)	37.865,50
-------------------------	--	-------------	-----------

AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Depreciación de propiedades, planta y equipo	18	32.173,28	30.561,06
Provisión por deterioro cuentas por cobrar y cuentas incobrables	4	256,31	220,89
Provisión para jubilación patronal e indemnizaciones laborales	18	24.019,00	22.796,00
TOTAL AJUSTES		56.448,59	53.577,95

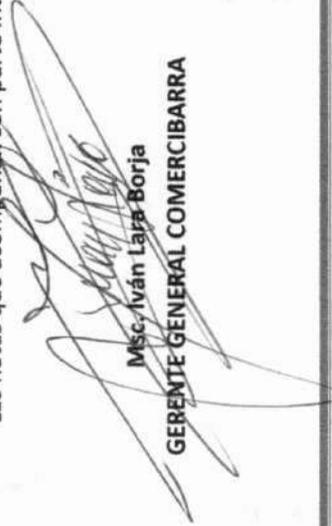
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		(6.976,44)	(4.089,50)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar		17.288,62	2.338,89
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar		299,22	(16.617,07)
TOTAL CAMBIOS		10.611,40	(18.367,68)

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

36.030,96	73.075,77
------------------	------------------

Las notas que acompañan son parte integrante de los estados financieros


Msc. Iván Lara Borja
GERENTE GENERAL COMERCIBARRA


Ing. Socorro Hernández T.

CONTADORA COMERCIBARRA
Licencia profesional N° 29281

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2019
DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA

NOTA No. 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1. Normativa Legal

Según el estatuto de la COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA, se constituye el 25 de julio del 2000 como una compañía de economía mixta. El tiempo de duración es de 50 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo de duración, si así lo resolviese la Junta General de Accionistas y en la forma prevista en el estatuto de la Compañía. COMERCIBARRA tiene su domicilio principal en la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, República del Ecuador.

COMERCIBARRA inicialmente se crea con los siguientes accionistas:

- ✓ Gobierno Autónomo Descentralizado de San Miguel de Ibarra
- ✓ Asociación 27 de Febrero,
- ✓ Asociación 24 de Agosto,
- ✓ Asociación Unión y Progreso,
- ✓ Asociación 16 de Diciembre,

Posteriormente se suman cuatro asociaciones más, por lo que actualmente los accionistas de la compañía son:

- ✓ Gobierno Autónomo Descentralizado de San Miguel de Ibarra
- ✓ Asociación 27 de Febrero,
- ✓ Asociación 24 de Agosto,
- ✓ Asociación Unión y Progreso,
- ✓ Asociación 16 de Diciembre,
- ✓ Asociación Ferronorte,
- ✓ Asociación Nueva Colonia,
- ✓ Asociación Nueva Fortaleza y
- ✓ Asociación Nueva Esperanza.

1.2. Objetivos de COMERCIBARRA

COMERCIBARRA, tiene como sus objetivos sociales los siguientes:

- 1.2.1. "Facilitar el gradual establecimiento de un sistema de mercadeo ordenado, particularmente de los productos agrícolas, pecuarios e hidrobiológicos, al por mayor y al por menor en las instalaciones del Mercado Mayorista de la ciudad de Ibarra,
- 1.2.2. Administrar todas las instalaciones del Mercado Mayorista de la ciudad de Ibarra,
- 1.2.3. Realizar adecuaciones a las instalaciones de propiedad de los comerciantes y de la Municipalidad de Ibarra,
- 1.2.4. Ofrecer a los comerciantes miembros de las asociaciones, accionistas de la compañía o no, puestos acondicionados a sus necesidades, higiénicos, ventilados e iluminados para que puedan trabajar con comodidad y exhibir adecuadamente sus productos y;
- 1.2.5. Contribuir al mejoramiento de las asociaciones gremiales de los vendedores, mediante la prestación de servicios técnicos y de capacitación"

1.3. Estructura orgánica de COMERCIBARRA

COMERCIBARRA, en su estructura organizativa cuenta con los siguientes niveles:

1.3.1. De Dirección:

- 1.3.1.1. Junta General de Accionistas
- 1.3.1.2. Directorio
- 1.3.1.3. Presidente y
- 1.3.1.4. Gerente General

1.3.2. De Control:

- 1.3.2.1. Comisario
- 1.3.2.2. Auditoría Externa

1.3.3. De operación:

- 1.3.3.1. Área Financiera
- 1.3.3.2. Área Informática
- 1.3.3.3. Área Seguridad, Control y Mantenimiento.

1.4. Situación económica del país.

La situación económica del país en temas como financiamiento, gasto público, competitividad, productividad, empleo y otros indicadores está afectada y consecuentemente la situación económica de COMERCIBARRA se vio aquejada.

En los meses de octubre del año 2019 el país tuvo una suspensión total de actividades nacionales ocasionada por organizaciones populares en contra de las medidas económicas dictadas por el gobierno, lo que afectó los resultados económicos de la empresa

NOTA No. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS.

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en R.O. 94 del 23.12.2009 que comprende:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)

Los Estados Financieros reflejan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo al 31.12.2019.

La presentación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la administración de COMERCIBARRA realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración de COMERCIBARRA, 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 de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra COMERCIBARRA en la preparación de sus Estados Financieros tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31.12.2019, 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, los Estados de Resultados Integral, los de Cambios en el Patrimonio, y los de Flujos de Efectivo terminado al 31.12.2019. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan; siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.3. Nuevas normas y modificaciones

Adoptadas por la Compañía

La Compañía adoptó las siguientes normas y modificaciones por primera vez para el período anual que comenzó el 1 de enero de 2018: NIIF 9 y NIIF 15.

- NIIF 9 Instrumentos Financieros

La empresa tiene las cuentas por cobrar facturadas mensualmente y la aplicación de esta norma tuvo un riesgo de bajo impacto, como se detalla en los numerales 2.9 y 2.10.

- NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes.

En relación a la NIIF 15 la Administración informa que basada en su evaluación no hubo impactos significativos en la aplicación de la mencionada norma debido a:

NIIF 15: las transacciones de prestación de servicios presentan de manera general una sola obligación de desempeño que es claramente identificable y el precio de la transacción no contiene componentes variables a los previamente pactados; tampoco existen costos incurridos para obtener y cumplir con la generación de sus ingresos, por lo tanto, no hubo efectos importantes en la aplicación de esta norma.

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.

Aún no adoptadas por la Compañía

Al 31 de diciembre de 2019, 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 1 y 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 Administración de la Compañía, estima que la adopción de las normas, interpretaciones, enmiendas y mejoras antes descritas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.4. Período Contable

El período contable de los estados financieros adjuntos corresponde al año 2019.

2.5. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.6. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.7. Recaudación y depósitos de efectivo.-

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprenden las inversiones, los saldos bancarios y el efectivo correspondientes a todos los valores recaudados e ingresados a Tesorería en forma diaria y depositados en un plazo máximo de 48 horas, los mismos que son verificados por Contabilidad. Su principal característica es su gran liquidez y se registran al costo histórico.

2.8. Cuentas por cobrar

La empresa mantiene cuentas por cobrar por concepto de alcuotas de mantenimiento a los propietarios de bodegas, arrendatarios de las mismas y de puestos ocasionales, los cuales son valoradas al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

2.9. Deterioro

Para las cuentas por cobrar comerciales la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros. Desde el 1 de enero del 2018, la Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado. La metodología de deterioro aplicada depende si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales en base a:

- i) las dificultades financieras significativas por parte del deudor,
- ii) la falta de pago por parte de éstos, y
- iii) en base pérdidas crediticias esperadas, estimando la pérdida que se incurriría si ocurriera un incumplimiento, utilizando ratios en base a el análisis histórico de recaudos de los clientes. Debido a que todas las cuentas por cobrar tienen, al menos, alguna probabilidad de incumplimiento en el futuro, cada cuenta por cobrar tiene una pérdida crediticia esperada desde el momento de su adquisición.

La compañía evalúa a cada fecha de cierre del estado de situación financiera si las cuentas por cobrar de clientes presentan indicios de deterioro, por medio de un análisis por parte de Contabilidad y Tesorería.

2.10. Propiedades, Planta y Equipo.

Medición en el momento del reconocimiento

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos relacionados con el activo puesto en funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, las categorías de Propiedades, planta y equipo, son registradas al costo y valor revaluado menos la depreciación acumulada. Los gastos de mantenimiento se cargan a resultados en el período que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el valor estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se detalla las siguientes partidas de propiedades, planta y equipo, la vida útil usada en el cálculo de depreciación:

Nº	CLASE DE ACTIVO	% VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL AÑOS	% DEPRECIACIÓN
	Activos Depreciables			
1	Mobiliario	-	10	10.00%
2	Equipo de Oficina	-	10	10.00%
3	Equipo de Procesamiento de datos y electrónico	-	3	33.33%
4	Edificio			
	✓ Estructura metálica sector ambateñas	10%	50	2,00%
	✓ Cerramiento parqueadero 13 de abril			
	✓ Garita calle 13 de abril	10%	40	2.50%
	✓ Donación Edificación Oficina			
	✓ Donación Edificación Salón de Actos			
	✓ Cubierta sector ambateñas, (traslucido y policarbonato)	10%	25	4.00%
	✓ Visera con estructura metálica sector comidas			
	✓ Cubierta con estructura metálica sector minorista			
	✓ Visera de policarbonato makrolon sector minorista			
	✓ Casetas de muro y hormigón con puerta enrollable (5)			
	✓ Caseta de hierro de 2mm con puerta enrollable			
	✓ Caseta para Cajero Automático			
	✓ Cubierta metálica sector patatas minorista			
	✓ Cubierta estructura metálica y techo de policarbonato	10%	10	10.00%
	✓ Cerramiento predio comodato	-	4	25.00%
	✓ Techo translucido tipo eternit sector minorista	10%	2	50.00%
5	Vehículos	10%	5	20.00%
6	Instalaciones	10%	10	10.00%

2.11. Otros Activos No Corrientes

Las obras de arte (pinturas) se registran al costo de adquisición. Las mencionadas obras de arte comprenden los oleos de madera "Acuario" y "El beso" del Artista Plástico Vinicio Vallejos, las cuales a la fecha se encuentran en buen estado de conservación.

2.12. Impuestos

2.12.1. Impuestos

El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente, se calcula al final de cada período utilizando la tasa fiscal aprobada sobre la base imponible del periodo, una vez efectuado los agregados y deducciones que tributariamente son admisibles, menos los créditos tributarios.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

2.12.2. Exención

Está vigente para la Compañía la exención del pago de Impuesto a la Renta en la parte correspondiente al porcentaje de participación accionaria del sector público de acuerdo a lo dispuesto por la Codificación del Código Tributario que se transcribe:

"En el suplemento del Registro Oficial Nº 38 del 14 de Junio del 2005, en la Codificación del Código Tributario, Capítulo V De las Exenciones, en el Artículo 35 Numeral 2 y 3 dice "Dentro de los límites que establezca la ley y sin perjuicio de lo que se disponga en leyes orgánicas o especiales, en general están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales:

1. El Estado, las municipalidades, los consejos provinciales, las entidades de derecho público y las entidades de derecho privado con finalidad social o pública;
2. Las Instituciones del Estado, las municipalidades u otras entidades del gobierno seccional o local, constituidos con independencia administrativa y económica como entidades de derecho público y privado, para la prestación de servicios públicos;
3. *Las empresas de economía mixta, en la parte que represente aportación del sector público;*"

2.12.3. Impuestos IVA y Retención en la fuente.

La compañía recauda el IVA que cobra por algunos servicios que presta; realiza las Retenciones en la fuente del impuesto a la renta y Retenciones en la fuente del IVA por las compras realizadas y posteriormente se declaran y pagan mensualmente estos impuestos y retenciones al Servicio de Rentas Internas durante el año 2019.

2.13. Cuentas por pagar proveedores locales

Las cuentas por pagar a proveedores locales se registran a su valor nominal, dichas partidas no se encuentran afectadas por intereses.

2.14. Beneficios definidos a empleados

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal e indemnización por desahucio se determina utilizando el Método de Unidad de Crédito Proyectado, establecido al final de cada período con valoraciones actuariales realizado por actuarios calificados por la Superintendencia de Compañías. La obligación se registra como un pasivo en el Estado de Situación Financiera.

El estudio actuarial correspondiente al 2019 se realizó con una tasa de descuento de acuerdo a *los bonos corporativos de alta calidad (Aaa – A) del mercado ecuatoriano*.

Estas suposiciones actuariales, constituyen las mejores estimaciones que se tiene sobre las variables que determinan el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo. Son insesgadas y no resultan, ni imprudentes técnicamente, ni excesivamente conservadoras.

Además, dichas suposiciones actuariales son compatibles entre si y reflejan las condiciones económicas existentes entre la inflación, las tasas de aumento de sueldos y las tasas de descuento

2.15. Ingresos.

COMERCIBARRA brinda el servicio de administración de las instalaciones del Mercado Mayorista de Ibarra para facilitar un sistema de comercialización ordenado de productos agrícolas, pecuarios e hidrobiológicos al por mayor y al por menor.

Los ingresos se imputan a la cuenta de resultados del periodo contable en el cual se presta el servicio en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y sea probable que los beneficios económicos fluyan y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido y son los siguientes:

- a) Cobro por alícuotas por concepto de mantenimiento de las instalaciones, los cuales graban Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 0%.
- b) Cobro por retrasos puestos fijos, contribuciones generales y especies valoradas, los cuales graban Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 0%.
- c) Cobro por ingreso y parqueadero a los dueños de vehículos que ingresan a las instalaciones del mercado mayorista, los cuales graban Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 12%.
- d) Cobro por ingreso a la feria vehicular (compra venta de vehículos usados), el cual graba Impuesto al Valor Agregado tarifa 12%.
- e) Cobro de valores por concepto de arrendamiento de puestos ocasionales, los cuales graban Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 12%.

Las diferentes tarifas de estos servicios son aprobadas anualmente en el presupuesto de la compañía por el Directorio, COMERCIBARRA realiza la facturación mensual de sus ingresos de las categorías de servicios a y e, los cuales tienen un plazo de vencimiento de 30 días. La facturación de las categorías de servicios b, c y d cuando se presta el servicio.

2.16. Costos y Gastos.

Los costos y gastos que incurre la empresa, se registran en base al costo histórico y se reconocen a medida que se incurren, de manera independiente en la fecha que se realiza el pago, y se registran en el ejercicio corriente.

2.17. Estado de flujos de efectivo directo

El Estado de Flujo de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio económico determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- a) Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo y de bancos.
- b) Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios.
- c) Como actividades de inversión, las adquisiciones de los bienes de propiedades, planta y equipo.

2.18. Seguros

La empresa anualmente contrata pólizas de seguros con cobertura de "Equipo electrónico, Robo y/o Asalto, Incendio, Fidelidad Privada, Responsabilidad Civil, Dinero y Valores, Todo riesgo de Vehículos, Accidentes personales de trabajo y Rotura de maquinaria".

2.19. Compensación de saldos de cuentas y transacciones.

En los estados financieros como norma general no se compensan activos y pasivos ni tampoco ingresos y gastos, excepto aquellos casos de compensación requeridos o permitidos por alguna norma y además esta presentación refleje la esencia de la transacción económica.

2.20. Política medio ambiental

COMERCIBARRA tiene definido como políticas de carácter medio ambiental:

- a) La ubicación de varios contenedores para la basura en las instalaciones del mercado y la feria vehicular y recolección diaria de desechos.
- b) Existe señalética en los andenes, baterías sanitarias y en las vías internas.

2.21. Empresa en funcionamiento

La Administración de la empresa informa que reformulando el presupuesto y proyecciones de la Compañía, tomando en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la misma será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual; considerando la posición financiera, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros; sin embargo se está analizando el impacto que tendrá la reciente crisis mundial por la pandemia Covid-19, en las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía, se verán reflejados en los resultados del ejercicio 2020.

Sin embargo la administración tiene la sana intención y no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de "Empresa en Funcionamiento", al preparar sus estados financieros.

NOTA No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende: Fondo de Caja chica y Caja general, fondos manejados en Secretaría y Tesorería respectivamente; Saldos bancarios de las cuentas corrientes, Fondo existente en monedas para garitas para atención a los usuarios; a continuación se presenta un resumen:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Cajas	6.126,26	8.688,71	-2.562,45	-29,49
Bancos	77.729,95	63.296,46	14.433,49	22,80
Fondo garitas	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
Inversión Austro	0,00	30.000,00	-30.000,00	-100,00
VALOR TOTAL	84.856,21	102.985,17	-18.128,96	-17,60

En Bancos la compañía tiene cuatro cuentas corrientes, la cuenta corriente del Banco del Austro es utilizada principalmente para débito de declaraciones del SRI, transferencias de remuneraciones y beneficios sociales al personal de la compañía, de débito abonos crédito bancario y pago a proveedores,

la cuenta corriente del Banco del Pacífico es utilizada para débito de servicios básicos, y las cuentas corrientes de Prohubanco son utilizadas para débito del servicio de internet, débito servicio de Claro, pago a proveedores.

El saldo del año 2019 del efectivo y equivalentes de efectivo en relación al del año anterior disminuyó en 18.128,96 dólares que representa un -17,60% ya que no se realizó la Inversión en el banco del austro y estos recursos se destinaron a otros tipos de egreso.

NOTA No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de las cuentas por cobrar, anticipos fiscales, servicios y pagos anticipados al 31.12.2019 se originan a partir de las operaciones generadas principalmente por la prestación de servicios, son de vencimiento corriente y no devengan intereses. En el cuadro siguiente se presenta un resumen de las cuentas por cobrar:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Condóminos (1)	181,25	2.243,05	-2.061,80	-91,92
Arrendatarios (2)	7.105,68	0,00	7.105,68	100,00
Provisión por deterioro (3)	-477,20	-220,89	-256,31	116,04
Otras cuentas por cobrar	0,00	6.545,35	-6.545,35	-100,00
Cuentas por cobrar Claro	0,00	212,59	-212,59	-100,00
Crédito tributario (4)	7.631,14	0,00	7.631,14	100,00
Seguros pagados por anticipado (5)	1.344,84	1.153,61	191,23	16,58
Restitución vehículos	0,00	3.947,16	-3.947,16	-100,00
Gasto Diferido - Contratos Clientes (6)	2.400,00	1.250,00	1.150,00	92,00
Intereses corrientes préstamo hipotecario (7)	3.665,29	0,00	3.665,29	100,00
VALOR TOTAL	21.851,00	15.130,87	6.720,13	44,41

- (1) Valores por cobrar a comerciantes propietarios de bodegas, destinados al mantenimiento de las instalaciones.
- (2) Valores a cobrar por arriendos y ocupación de puestos ocasionales.
- (3) La Compañía evalúa de forma prospectiva las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de duda a costo amortizado. La Compañía establece una provisión acumulada para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales.
- (4) Saldo a favor de la cía correspondiente a retenciones en la fuente del Impuesto a la renta que nos han efectuado y al Anticipo del Impuesto a la renta para ser devengado en ejercicios económicos futuros.
- (5) Valores pendientes por devengar de las pólizas de seguro contratadas anualmente por la Compañía.
- (6) Valor correspondiente al saldo del contrato de auditoría externa y al valor del contrato de comisario a ser liquidado en el año 2020.
- (7) Intereses corrientes de obligación financiera que posteriormente se registrarán como gasto.

El saldo del año 2019 de los activos financieros en relación al del año anterior aumentó en 6.720,13 dólares que representa un 44,41% principalmente por el saldo del crédito tributario que se va a devengar en ejercicios económicos futuros.

NOTA No. 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de los servicios y destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros.

Son medidos al costo de adquisición, construcción o donación menos la depreciación acumulada. En el cuadro siguiente se presenta un resumen de las propiedades, planta y equipo:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (Presentación)				
Terrenos (Neto)	192.543,09	192.543,09	0,00	0,00
Edificios (Neto)	149.880,69	158.801,49	-8.920,80	-5,62
Mobiliario (Neto)	33.204,04	39.145,11	-5.941,07	-15,18
Equipo de oficina (Neto)	10.650,05	6.520,90	4.129,15	63,32
Equipo de procesamiento de datos (Neto)	8.660,22	12.294,55	-3.634,33	-29,56
Vehículos (Neto)	5.693,30	5.326,10	367,20	6,89
Instalaciones (Neto)	98.988,71	88.340,21	10.648,50	12,05
TOTAL	499.620,10	502.971,45	-3.351,35	-0,67
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BRUTO (Presentación)				
Terrenos (Bruto)	192.543,09	192.543,09	0,00	0,00
Edificios (Bruto)	207.718,32	207.718,32	0,00	0,00
Mobiliario (Bruto)	62.030,94	61.047,01	983,93	1,61
Equipo de oficina (Bruto)	15.432,10	10.110,47	5.321,63	52,63
Equipo de procesamiento de datos (Bruto)	71.709,51	67.140,30	4.569,21	6,81
Vehículos (Bruto)	12.623,07	8.675,91	3.947,16	45,50
Instalaciones (Bruto)	103.023,67	89.023,67	14.000,00	15,73
TOTAL	665.080,70	636.258,77	28.821,93	4,53
CLASES DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Presentación)				
Depreciación acumulada edificios	57.837,63	48.916,83	8.920,80	18,24
Depreciación acumulada mobiliario	28.826,90	21.901,90	6.925,00	31,62
Depreciación acumulada equipo de oficina	4.782,05	3.589,57	1.192,48	33,22
Depreciación acumulada equipo de procesamiento de datos	63.049,29	54.845,75	8.203,54	14,96
Depreciación acumulada vehículo	6.929,77	3.349,81	3.579,96	106,87
Depreciación acumulada instalaciones	4.034,96	683,46	3.351,50	490,37
TOTAL	165.460,60	133.287,32	32.173,28	24,14

El saldo de Propiedad, planta y equipo en relación al saldo del año anterior aumentó en 28.821,93 dólares que representa un 4,53% debido a la compra o construcción de activos fijos indispensables para la prestación del servicio.

5.1. Movimiento de propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada

- El importe en libros bruto, la depreciación acumulada y una conciliación entre los valores en libros al principio como al final del periodo 2019, se presenta en los siguientes cuadros mostrando:
 - Las adiciones; 2) Las bajas; 3) Reclasificaciones; 4) La depreciación y depreciación acumulada; y 5) Otros cambios.
- Los activos son de propiedad de COMERCIBARRA y no existe ninguna restricción o garantía sobre los mismos.
- La empresa no ha determinado valores residuales a los bienes de Propiedades, Planta y Equipo a excepción de los edificios, vehículos e instalaciones, a partir del año 2010 ha reconocido el valor residual del 10% del valor de los edificios; desde de noviembre de 2015 ha reconocido el valor residual del 10% del valor de los vehículos (motocicletas) y a partir de 2018 ha reconocido el valor residual del 10% del valor de instalaciones.

Movimiento de propiedades, planta y equipo y su depreciación

DETALLE	DETALLE DE CUENTAS EN DÓLARES								
	TERRENOS	EDIFICIO	MOBILIARIO	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE PROCESAM. DE DATOS	CONSTRUC EN CURSO	VEHÍCULOS	INSTALACIONES	TOTAL
	en USD								
Saldo al 01.01.2018	126.240,00	45.693,91	38.773,55	6.888,81	15.338,08	3.800,00	4.328,28	0,00	241.062,63
(+) Adiciones,	66.303,09	123.891,47	7.169,00	420,85	7.229,66		2.232,14	89.023,67	296.269,88
(-) Gastos por depreciación		-10.783,89	-6.797,44	-788,76	-10.273,19		-1.234,32	-683,46	-30.561,06
(+) Otros incrementos						87.054,02			87.054,02
(-) Otros decrementos						-90.854,02			-90.854,02
Saldo al 31.12.2018	192.543,09	158.801,49	39.145,11	6.520,90	12.294,55	0,00	5.326,10	88.340,21	502.971,45
(+) Adiciones,			983,93	5.321,63	4.569,21		3.947,16	14.000,00	28.821,93
(-) Gastos por depreciación		-8.920,80	-6.925,00	-1.192,48	-8.203,54		-3.579,96	-3.351,50	-32.173,28
Saldo al 31.12.2019	192.543,09	149.880,69	33.204,04	10.650,05	8.660,22	0,00	5.693,30	98.988,71	499.620,10

NOTA No. 6 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta Obras de Arte incluye los oleos de madera "Acuario" y "El beso" y la cuenta Garantías muestra el valor entregado en garantía a Arcotel por otorgar el título habilitante del uso de frecuencias de radios portátiles a la compañía. El saldo de esta cuenta se presenta de la siguiente manera:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Obras de arte	291,20	291,20	0,00	0,00
Garantías	386,00	386,00	0,00	0,00
TOTAL	677,20	677,20	0,00	0,00

El saldo de estos rubros no ha sufrido ninguna modificación en relación al año 2018.

NOTA No. 7 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta resulta de la aplicación de la tasa de gravamen sobre la base imponible del período, una vez efectuado los agregados y deducciones que tributariamente son admisibles, menos los créditos tributarios que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

El resumen del activo y los pasivos por impuestos a diciembre de 2019 se detallan a continuación:

CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2019	31.12.2018
	EN USD	
Obligaciones tributarias		
Declaraciones mensuales		
IVA Percibido	7.393,66	7.041,49
(-) IVA Pagado	2.176,41	863,37
(+) Retención en la fuente del impuesto a la renta	1.012,66	555,02
(+) Retención en la fuente del IVA	1.303,23	688,20
(+) Gasto IVA factor de proporcionalidad	108,80	33,61
(-) Retención en la fuente del IVA que nos efectuaron	16,80	100,80
Subtotal	7.625,14	7.354,15

Las obligaciones tributarias que asciende a 7.625,14 dólares se cancelarán en el mes de enero de 2020, corresponden a las declaraciones del IVA y las retenciones del IVA y las retenciones del impuesto a la renta.

7.1. Impuesto corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	PARCIAL	AÑO 2019	PARCIAL	AÑO 2018
UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		-31.029,03		37.865,50
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		30.832,02		19.745,78
Provisiones de jubilación patronal y desahucio	13.657,00		5.155,77	
Exceso depreciación propiedades, planta y equipo	0,00		887,65	
Exceso de Gastos de Gestión	4.451,81		7.772,08	
Exceso provisión deterioro cuentas por cobrar	190,21		113,01	
Sin comprobante de soporte o GND por ley	3.790,96		5.817,27	
Gasto del año anterior	8.742,04		0,00	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES 64.73%				24.510,34
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				
(=) UTILIDAD / PERDIDA GRAVABLE		-197,01		33.100,94
IMPUESTO A LA RENTA TOTAL				7.282,21
Impuesto a la renta corriente causado 22%			7.282,21	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		7.420,31		6.031,32
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				1.250,89
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				27,75
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE NOS EFECTUARON EN EL EJERCICIO FISCAL		210,83		113,84
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				0,00
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		7.631,14		
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				1.164,80
UTILIDAD / PÉRDIDA DESPUÉS DE IMPUESTOS		-31.029,03		30.583,29
10% Reserva Legal				3.058,33
UTILIDAD / PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO		-31.029,03		27.524,96

Como resultado de la conciliación tributaria del ejercicio económico 2019 se genera una pérdida de 31.029,03 dólares, quedando un saldo a favor de la compañía como crédito tributario 7.631,14 dólares correspondiente a retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que nos han efectuado y al Anticipo del Impuesto a la Renta para ser devengado en ejercicios económicos futuros.

7.2. Impuesto a la renta diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son atribuibles al siguiente detalle:

CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2019	31.12.2018
	EN USD	
Activo por Impuestos Diferidos		
Edificio / Avalúo garita y cerramiento transición NIIF	-232.42	-232.42
Jubilación patronal y Desahucio / Estudio actuarial	13,432.36	8,148.18
SUBTOTAL	13,199.94	7,915.76
Pasivos por Impuestos Diferidos		
Jubilación patronal y Desahucio / Estudio actuarial	-6,597.53	-1,313.35
SUBTOTAL	-6,597.53	-1,313.35

El movimiento de las diferencias temporarias durante los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

DETALLE DE CUENTAS	ACTIVOS DIFERIDOS		PASIVO DIFERIDO
	EDIFICIO	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO
Saldo al 01.01.2018	-232.42	6,834.83	0.00
(+) movimientos del año 2018	0.00	1,313.35	-1,313.35
(-) movimientos del año 2018	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31.12.2018	-232.42	8,148.18	-1,313.35
(+) movimientos del año 2019	0.00	5,284.18	-5,284.18
(-) movimientos del año 2019	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31.12.2019	-232.42	13,432.36	-6,597.53

7.3. Otros asuntos – Reformas tributarias

El 31 de diciembre de 2019 se publicó la "Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria" en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

- b) Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- c) Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- d) Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- e) Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- f) Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- g) Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas reformas no tendrán un impacto en los estados financieros del año 2019.

7.4. Situación fiscal

COMERCIBARRA nunca ha sido auditada por el SRI, la información contable se encuentra abierta a revisión por parte de las autoridades fiscales correspondientes.

NOTA No. 8 PROVEEDORES LOCALES

El saldo de estas cuentas reflejan los saldos por pagar a los proveedores de la compañía al 31.12.2019 por diferentes transacciones económicas.

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Proveedores locales	6.532,81	5.749,96	782,85	13,61
TOTAL	6.532,81	5.749,96	782,85	13,61

El saldo del año 2019 en relación al saldo del año 2018 ha incrementado en 872,85 dólares que representa un 13,61% que se originaron por el giro normal del negocio.

Los saldos de cada uno de los proveedores al 31.12.2019 son los siguientes:

PROVEEDOR	SALDOS EN USD AL 31.12.2019
MOLINA GLORIA MIRALVA	333,33
ALARCÓN VERÓNICA (CUSTODIO CAJA CHICA)	51,64
CHACÓN & DE LA PORTILLA CIA. LTDA.	1.500,00
ORMAZA VALDIVIEZO YESENIA SOLEDAD	900,00
LÓPEZ MANUEL MESIAS	211,50
CHIMBO LAZO MAYCOL ADRIÁN	135,00
BASTIDAS PORTILLA LUIS HERMÓGENES	3.401,34
TOTAL	6.532,81

NOTA No. 9 OBLIGACIONES CON EL IESS

Los saldos de estas cuentas se encuentran desglosados de la siguiente manera:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Aportes IESS por pagar	6.046,74	4.294,39	1.752,35	40,81
Fondo de reserva por pagar	1.594,56	1.094,07	500,49	45,75
Quirografarios por pagar	4.076,70	2.675,09	1.401,61	52,39
Hipotecarios por pagar	910,26	659,16	251,10	38,09
TOTAL	12.628,26	8.722,71	3.905,55	44,77

En estas cuentas se registran valores por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social I.E.S.S. como son aportes, fondos de reserva, préstamos quirografarios y préstamos hipotecarios del personal que labora en la compañía. Los saldos del año 2019 de estas cuentas se incrementaron en relación a los saldos del año 2018 en 3.905,55 dólares que representa el 44,77%, principalmente se incrementaron los préstamos quirografarios y los aportes al IESS por el nuevo personal contratado.

El detalle del movimiento de estas obligaciones con el I.E.S.S. es el siguiente:

APORTES IESS POR PAGAR

Saldo inicial	4.294,39
(+) Provisión Aporte IESS	73.305,63
(-) Aporte IESS pagado	71.553,28
(=) Saldo final	6.046,74

FONDO DE RESERVA POR PAGAR

Saldo inicial	1.094,07
(+) Provisión Fondo de Reserva	19.139,91
(-) Fondo de reserva pagado	18.639,42
(=) Saldo final	1.594,56

QUIROGRAFARIO POR PAGAR

Saldo inicial	2.675,09
(+) Provisión Préstamos Quirografarios	38.893,86
(-) Préstamos quirografarios pagados	37.492,25
(=) Saldo final	4.076,70

HIPOTECARIO POR PAGAR

Saldo inicial	659,16
(+) Provisión Préstamos Hipotecarios	9.434,79
(-) Préstamos Hipotecarios pagados	9.183,69
(=) Saldo final	910,26

NOTA No. 10 OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Las obligaciones con los empleados son obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, registradas por el valor que la compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación. El saldo de esta cuenta se encuentra desglosado de la siguiente manera:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Sueldos por pagar	8.332,53	0,00	8.332,53	100,00
Décimo Tercero por pagar	2.138,35	1.626,56	511,79	31,46
Décimo Cuarto por pagar	5.999,39	5.228,72	770,67	14,74
Vacaciones por pagar	12.442,87	12.939,85	-496,98	-3,84
Multa empleados	34,96	34,12	0,84	2,46
TOTAL	28.948,10	19.829,25	9.118,85	45,99

Al 31 de diciembre de 2019 en relación al año 2018 las obligaciones con los empleados se han incrementado en 9.118,85 dólares que representa el 45,99% ya que los sueldos quedaron pendientes al 31 de diciembre de 2019 a diferencia del año 2018 y el incremento de las provisiones de los beneficios sociales.

NOTA No. 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Esta cuenta refleja la cuenta por pagar corriente del préstamo que COMERCIBARRA con autorización de la Junta General de Accionistas en sesión del 29.03.2017, obtuvo del Banco del Austro el 30.05.2017 al plazo de cinco años. Esta nota está relacionada con la nota N° 13

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Préstamo Bancario por pagar	15.456,95	18.728,07	-3.271,12	-17,47
Intereses por pagar	3.665,29	0,00	3.665,29	100,00
TOTAL	19.122,24	18.728,07	394,17	2,10

El saldo de las obligaciones corrientes con instituciones financieras locales se incrementó en 394,17 dólares que representan 2,10% de acuerdo a las cuotas de la tabla de pagos del préstamo.

NOTA No. 12 OTROS PASIVOS CORTO PLAZO

Esta cuenta refleja el saldo de las cuentas por pagar a terceros que se originan en el rol de pagos, las cuales se entregan a la entidad y personas correspondientes en enero de 2020 como son las retenciones judiciales, los descuentos por concepto de comisariato y acuerdos de pago.

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Judiciales por pagar	763,70	464,48	299,22	64,42
Otras cuentas por pagar	709,90	0,00	709,90	100,00
TOTAL	1.473,60	464,48	1.009,12	217,26

Los pasivos a corto plazo se incrementaron en relación al 2018 en 1.009,12 dólares que representan 217,26% por el aumento de las retenciones judiciales por pensiones alimenticias, comisariato y acuerdos de pago.

NOTA No. 13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Esta nota refleja información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones financieras de la Compañía que devengan intereses, los que son valorizados al costo amortizado; la cuenta por pagar *no corriente* del préstamo que COMERCIBARRA adeuda al Banco del Austro al 31.12.2019 se detalla a continuación:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Préstamo Bancario por pagar	23.550,78	57.229,65	-33.678,87	-58,85
TOTAL	23.550,78	57.229,65	-33.678,87	-58,85

La contratación del crédito fue autorizado por la Junta General de Accionistas en sesión del 29.03.2017 con Resolución N° 01.29.03.17 que textualmente manifiesta: "Con el 100% del capital social presente, se aprueba realizar el crédito bancario en el banco del Austro, en un plazo de 5 años, por el monto de 100.000,00 USD. Se autoriza al Ing. Francisco Vaca, Gerente General, para que suscriba en nombre de la Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra COMERCIBARRA, firme el pagaré del monto solicitado a la mencionada institución y represente en los trámites legales, si estos lo hubiese. Crédito destinado para obras prioritarias..", a continuación se detalla los datos del crédito obtenido:

DATOS CRÉDITO BANCARIO OBTENIDO DEL BANCO DEL AUSTRO							
MONTO CRÉDITO	FECHA DE CONCESIÓN	FECHA INICIAL	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO	TASA DE INTERÉS NOMINAL	TASA DE INTERÉS EFECTIVA	TIPO DE GARANTÍA OTORGADA
100.000,00	30.05.2017	10.07.2017	11.07.2022	5 años	11,23%	11,83%	Pagaré a la orden

El saldo de las obligaciones con instituciones financieras locales al año 2019 ha disminuido en relación al año 2018 en 33.678,87 dólares que representa 58,85%. Cabe recalcar que se realizaron abonos extraordinarios al crédito, en julio de 2019 10.000,00 dólares y en noviembre de 2019 10.000,00 dólares.

NOTA No. 14 OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

En esta cuenta se registran las garantías entregadas a COMERCIBARRA por los señores arrendatarios de las baterías sanitarias que se destinan para uso del público en general. El saldo de esta cuenta es de 1.500,00 dólares y no ha habido variación entre los saldos del año 2018 y del año 2019 y se detallan de la siguiente manera: Baterías sanitarias sector tomates 500.00 dólares, Baterías sanitarias sector patatas 500.00 dólares y Baterías sanitarias sector comodato 500.00 dólares.

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018		
	en USD		ABSOLUTA	PORCENTUAL
Garantías	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
TOTAL	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00

NOTA No. 15 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

A continuación se presenta un resumen de la obligación por beneficios definidos de los empleados de la Compañía:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018		
	en USD		ABSOLUTA	PORCENTUAL
Jubilación patronal	76.652,00	68.121,00	8.531,00	12,52
Bonificación por Desahucio	25.881,00	20.755,00	5.126,00	24,70
TOTAL	102.533,00	88.876,00	13.657,00	15,37

El saldo de las obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2019 se incrementó en relación al saldo del año 2018 en 13.657,00 dólares que representa el 15,37% de acuerdo a la información reflejada en los estudios actuariales.

Los estudios actuariales del valor presente de la obligación devengada al 31 de diciembre de 2019 por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente, ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA.

El estudio actuarial correspondiente al 2019 se realizó con una tasa de descuento de acuerdo a los *bonos corporativos de alta calidad del mercado ecuatoriano*. Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

El valor presente de las obligaciones refleja el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el período actual y en los anteriores, incluyendo los beneficios que todavía no están consolidados e incluyendo los efectos de las fórmulas de beneficio que proporcionan a los empleados mayores beneficios por posteriores años de servicio. Las estimaciones de las obligaciones se realizaron bajo las variables macroeconómicas más relevantes como son la tasa de inflación y la pirámide poblacional del Ecuador; variables demográficas como tablas de mortalidad y tablas de rotación; variables financieras como incrementos salariales y tasas de descuento. Las bases técnicas de las hipótesis actuariales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

DETALLE	31.12.2019	31.12.2018
Tasa de descuento	8,21%	7,57%
Tasa de incremento salarial	1,50%	2,50%

15.1. JUBILACIÓN PATRONAL.

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios de forma continuada e ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por los empleadores, esto sin perjuicio de la jubilación correspondiente al I.E.S.S. por su afiliación al mismo. Los movimientos a valor presente de la obligación de jubilación patronal se presentan a continuación:

JUBILACIÓN PATRONAL	SALDOS AL	
	31.12.2019	31.12.2018
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	68.121	63.754
Reserva contabilizada al inicio del año		
Costo laboral por servicios actuales	12.616,00	12.237,00
Interés neto (Costo financiero)	5.259,00	4.826,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	-8.670,00	-5.106,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	-674,00	-6.000,00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0,00	-1.590,00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	76.652	68.121

15.2. BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

Según las disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

El empleador, en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio, procederá a liquidar el valor que representan las bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultades de control del Ministerio rector del trabajo. Los movimientos a valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se presentan a continuación:

BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO	SALDOS AL	
	31.12.2019	31.12.2018
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	20.755	19.152
Reserva contabilizada al inicio del año		
Costo laboral por servicios actuales	4.578,00	4.305,00
Interés neto (Costo financiero)	1.567,00	1.428,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	-783,00	-1.852,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	-235,00	-1.464,00
(Beneficios pagados)	0,00	-814,00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	25.881	20.755

NOTA No. 16 PATRIMONIO

A continuación se presenta un resumen del patrimonio:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL		VARIACIÓN	
	31.12.2019	31.12.2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Capital suscrito o asignado (1)	147.270,00	147.270,00	0,00	0,00
Aportes futura capitalización (2)	11.612,00	0,00	11.612,00	100,00
Reserva legal (3)	19.375,87	19.375,87	0,00	0,00
Reserva por donaciones (4)	183.515,88	183.515,88	0,00	0,00
Otros Resultados Integrales (5)	20.756,07	10.394,07	10.362,00	99,69
Resultados acumulados (6)	27.539,06	14,10	27.524,96	195.212,48
Resultad. Acum. adopción primera vez de las NIIF (7)	30.653,14	30.653,14	0,00	0,00
Resultado neto del ejercicio	-31.029,03	27.524,96	-58.553,99	-212,73
TOTAL	409.692,99	418.748,02	-9.055,03	-2,16

El saldo del Patrimonio del año 2019 en relación al año 2018 ha disminuido en 9.055,03 dólares que representa un 2,16% menos.

(1) Capital suscrito o asignado:

La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA, se constituye el 25 de julio del 2000 como una compañía de economía mixta, con un capital inicial de 800,00 dólares.

Con fecha 04.02.2004 se hizo el aumento de capital a un valor de 2.720,00 dólares en la Notaria primera del Cantón Ibarra ante el Doctor Gilberto Posso, y los trámites se concluyeron con la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 19.10.2004, quedando su capital total en 3.520,00 dólares.

El 20.02.2008 se concluye el aumento de capital por capitalización de utilidades de los años 2004-2005-2006 en la Notaria segunda del cantón Quito ante la Dra. Ximena Moreno de Solines por un valor de 52.521,00 dólares quedando un capital total de 56.041,00 dólares al 31.12.2008.

En el año 2010, se realizó el incremento de capital con las utilidades retenidas de los años 2007, 2008, y 2009 en la Notaria segunda del cantón Ibarra ante el Dr. Carlos Proaño Mera con lo que el capital pagado de la Compañía ascendió a un valor de 100.312,00 dólares, proceso de aumento de capital y reforma de estatutos aprobada por la Superintendencia de Compañías de fecha 01.12.2010 y concluido su trámite de inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra de fecha 06.01.2011.

Se realizó el incremento de capital de las utilidades de los años 2010 y 2011 en la Notaria segunda del cantón Ibarra ante el Dr. Carlos Proaño Mera por el valor de 20.698,00 dólares, resultando un capital total al 31.12.2013 de 121.010,00 dólares, este incremento se inscribió en el Registro Mercantil de Ibarra el 05.09.2013

La Junta General de Accionistas decidió incrementar el capital de la compañía, capitalizando las utilidades de los años 2012, 2013, 2014 y 2015 en la Notaria Sexta del cantón Quito ante la Dra. Tamara Garcés Almeida por el valor de 26.260,00 dólares quedando un capital al 31.12.2017 de 147.270,00 dólares el mismo que se registró en el Registro Mercantil de Ibarra el 06.01.2017.

En el transcurso de los meses de noviembre y diciembre de 2019, los accionistas que representan a la parte privada realizaron aportes en efectivo para realizar un incremento de capital, al finalizar el ejercicio económico el trámite se encuentra en proceso en la Superintendencia de Compañías.

Las acciones son "nominativas al portador" al valor de un dólar por cada una, como consta en la escritura de constitución de la compañía sin ninguna reforma en este aspecto. La Compañía no cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

A continuación se muestra el cuadro de todos los accionistas al 31.12.2019 y su participación accionaria:

ACCIONISTAS	ACCIONES EN VALOR	PORCENTAJE ACCIONARIO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO SAN MIGUEL DE IBARRA	95.330,00	64,72
ASOC. 27 DE FEBRERO	7.328,00	4,98
ASOC. 24 DE AGOSTO	7.328,00	4,98
ASOC. UNIÓN Y PROGRESO	7.328,00	4,98
ASOC. 16 DE DICIEMBRE	7.328,00	4,98
ASOC. FERRONORTE	5.657,00	3,84
ASOC. NUEVA COLONIA	5.657,00	3,84
ASOC. NUEVA FORTALEZA	5.657,00	3,84
ASOC. NUEVA ESPERANZA	5.657,00	3,84
TOTAL	147.270,00	100,00

El Gobierno Autónomo Descentralizado San Miguel de Ibarra es el mayor accionista con el 64,72% del total del capital pagado y las asociaciones de comerciantes minoritarios con el 35,28% del total del capital pagado.

(2) Aportes futura capitalización:

Esta cuenta refleja los aportes en dinero para futura capitalización realizados por los accionistas minoritarios conformados por las asociaciones de comerciantes así:

ACCIONISTAS	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN
ASOC. 27 DE FEBRERO	616,00
ASOC. 24 DE AGOSTO	616,00
ASOC. UNIÓN Y PROGRESO	616,00
ASOC. 16 DE DICIEMBRE	616,00
ASOC. FERRONORTE	2.287,00
ASOC. NUEVA COLONIA	2.287,00
ASOC. NUEVA FORTALEZA	2.287,00
ASOC. NUEVA ESPERANZA	2.287,00
TOTAL	11.612,00

El trámite de capitalización se encuentra en proceso en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

(3) Reserva legal:

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, la misma no pueda exceder el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, sin embargo puede ser capitalizada en su totalidad. En el presente año no se determinó esta reserva ya que el resultado del ejercicio es negativo.

(4) Reserva por Donaciones:

Esta cuenta refleja el saldo de la donación realizada por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Miguel de Ibarra a COMERCIBARRA mediante escritura pública de fecha 05.04.2018, según el siguiente detalle:

CLAVE CATASTRAL	ÁREAS	PREDIOS		AVALÚO
*100103031045009000	Área Total: 113.85, Área Constr: 113.85	OFICINA	Terreno	17.326,01
			Edificación	30.042,84
*100103031045002006	Área Total: 245.48, Área Constr: 245.48	SALÓN DE ACTOS	Terreno	35.244,10
			Edificación	87.169,95
*100103031045010000	Área Total: 90.24, Área Constr: 0	MINI PARQUE	Terreno	13.732,98
			Edificación	0,00
VALOR TOTAL				183.515,88

(5) Otros Resultados Integrales (ORI):

Esta cuenta está conformada por las subcuentas Pérdida / Ganancia actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros, Pérdida / Ganancia actuarial reconocida por ajustes y experiencia y ORI por Jubilación Patronal; sus saldos provienen del Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio del ejercicio realizado con la información del personal de la compañía.

(6) Resultados acumulados:

A continuación se presenta un resumen de los resultados acumulados al 31.12.2019:

DETALLE	VALOR
SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2016	26.274,10
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2012	4.716,67
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2013	1.390,74
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2014	10.690,03
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2015	9.462,56
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2017	14,10
(-) MOVIMIENTOS AÑO 2018	0
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2018	14,10
(+) TRANSFER UTILIDAD 2018 A RESULTAD ACUMULADOS	27.524,96
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2019	27.539,06

(7) Resultados Acumulados adopción primera vez de las NIIF:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución SC.G.ICI.CPIFRS.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 566 del 28 de octubre de 2011 y resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 419 del 4 de abril de 2011; determinó que el saldo acreedor generado hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF no podrá ser distribuido entre los socios, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido si las hubiere, debe ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

A continuación se presenta un resumen de los resultados acumulados adopción primera vez de las NIIF al 31.12.2019:

DETALLE	VALOR
SALDO RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF AL 31.12.2016 (a)	42.081,10
(-) ABSORCIÓN PÉRDIDAS AÑO 2016	-4.494,55
(-) ABSORCIÓN PÉRDIDAS AÑO 2017	-6.933,41
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF AL 31.12.2017	30.653,14
(-) MOVIMIENTOS AÑO 2018 Y AÑO 2019	0,00
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF AL 31.12.2019	30.653,14

(a) El saldo proviene desde la transición a NIIF en los estados financieros del año 2010.

NOTA No. 17 CUENTAS DE INGRESOS

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. En el Estado de Resultados del año 2019 se detalla por concepto de Ingresos los rubros recaudados por la prestación de los diferentes servicios del giro del negocio y también otros ingresos como se detallan a continuación:

- Cobro por alcúotas por concepto de mantenimiento de las instalaciones.
- Cobro por retrasos puestos fijos, contribuciones generales y especies valoradas.
- Cobro por ingreso y parqueadero a los dueños de vehículos que ingresan a las instalaciones del mercado mayorista.
- Cobro por ingreso a la feria vehicular (compra venta de vehículos usados).
- Cobro de valores por concepto de arrendamiento de puestos ocasionales.
- Ingresos por rendimientos financieros de una póliza a plazo fijo.

DETALLE CUENTA	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
INGRESOS				
INGRESOS ALÍCUOTAS MANTENIMIENTO	35.477,67	29.827,78	5.649,89	18,94
INGRESOS VEHICULARES SISTEMA	433.488,48	420.451,03	13.037,45	3,10
INGRESOS PUESTOS OCASIONALES	169.315,87	151.320,85	17.995,02	11,89
PARQUEADEROS HORA O FRACCIÓN SISTEMA	123.431,52	109.036,52	14.395,00	13,20
OTROS INGRESOS	638,76	16.020,41	-15.381,65	-96,01
TOTAL	762.352,30	726.656,59	35.695,71	4,91

El saldo de los ingresos del año 2019 en relación al saldo del año 2018 ha incrementado en 35.695,71 dólares que representa un 4,91% que se originaron por el giro normal del negocio.

NOTA No. 18 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se contrae la obligación.

El saldo de los costos y gastos del año 2019 en relación al saldo del año 2018 ha incrementado en costos 87.465,77 dólares que representa un 23,25% y en gastos ha incrementado 17.124,47 dólares que representa 5,48% que se originaron por el incremento en la nómina de la compañía y otros costos y gastos corrientes en general

A continuación se detalla los rubros de costos y gastos del Estado de Resultados del año 2019:

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Remuner, benefic sociales e indemnizaciones (1)	290.726,35	246.131,87	44.594,48	18,12
Servicios personales (2)	32.914,96	31.334,76	1.580,20	5,04
Honorarios profesionales (3)	8.585,16	6.159,49	2.425,67	39,38
Publicidad, promoción y difusión	0,00	0,00	0,00	100,00
Combustibles y lubricantes	2.470,06	3.240,98	-770,92	-23,79
Suministros y materiales (4)	55.115,49	43.938,40	11.177,09	25,44
Gastos de gestión y otros (5)	0,00	0,00	0,00	100,00
Gastos de viaje	0,00	0,00	0,00	100,00
Servicios básicos (6)	16.704,39	11.233,01	5.471,38	48,71
Matrículas y tasas	783,93	583,52	200,41	34,35
Intereses y Comisiones	0,00	0,00	0,00	100,00
Otros gastos de administración y ventas (7)	56.367,89	33.580,43	22.787,46	67,86
Otro Resultado Integral (8)	0,00	0,00	0,00	100,00
Total Costos	463.668,23	376.202,46	87.465,77	23,25

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Dietas	10.666,56	10.666,56	0,00	0,00
Remuner, benefic sociales e indemnizaciones (1)	162.127,28	146.980,30	15.146,98	10,31
Servicios personales (2)	4.158,40	3.394,75	763,65	22,50
Honorarios profesionales (3)	16.611,41	25.190,68	-8.579,27	-34,06
Publicidad, promoción y difusión	14.128,87	16.761,62	-2.632,75	-15,71
Seguros, vigilancia y reaseguros	7.205,43	4.744,76	2.460,67	51,86
Suministros y materiales (4)	5.929,66	8.672,34	-2.742,68	-31,63
Gastos de gestión y otros (5)	19.921,02	21.125,39	-1.204,37	-5,70
Gastos de viaje	2.988,31	4.854,91	-1.866,60	-38,45
Servicios básicos (6)	4.365,28	5.253,16	-887,88	-16,90
Impuestos, contribuciones y otros	5.462,86	4.014,70	1.448,16	36,07
Gasto depreciación activos fijos	32.173,28	30.561,06	1.612,22	5,28
Gasto Deterioro	66,10	220,89	-154,79	-70,08
Intereses y Comisiones	7.124,25	1.487,39	5.636,86	378,98
Otros gastos de administración y ventas (7)	42,18	46,85	-4,67	-9,97
Gasto No Deducible	12.723,21	5.817,27	6.905,94	118,71
Otro Resultado Integral (8)	24.019,00	22.796,00	1.223,00	5,36
Total Gastos	329.713,10	312.588,63	17.124,47	5,48

(1) Remuneraciones, beneficios sociales e indemnizaciones

Los saldos de estos rubros comprenden los valores mensuales cancelados al personal de la compañía cumpliendo disposiciones legales en el Ecuador, incluye a los niveles ejecutivo, operativo y auxiliar.

El saldo de los costos del año 2019 en relación al saldo del año 2018 se ha incrementado en 44.594,48 dólares que representa 18,12% y el saldo de los gastos del año 2019 en relación del año 2018 se ha incrementado en 15.146,98 dólares que representa 10,31%; estos incrementos son el resultado

principalmente del incremento de la nómina de la compañía y de las horas extras; y consecuentemente se incrementan los demás rubros.

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Sueldos	158.659,08	138.826,88	19.832,20	14,29
Décimo Tercer Sueldo	17.947,84	15.007,67	2.940,17	19,59
Décimo Cuarto Sueldo	11.082,78	10.098,45	984,33	9,75
Horas extras	48.705,19	34.727,20	13.977,99	40,25
Vacaciones	7.723,82	7.502,27	221,55	2,95
Fondos de reserva	16.240,96	13.608,99	2.631,97	19,34
Aporte patronal IESS	26.338,62	21.842,58	4.496,04	20,58
Capacitación	2.790,25	3.430,98	-640,73	-18,67
Uniformes	1.237,81	1.086,85	150,96	13,89
TOTAL	290.726,35	246.131,87	44.594,48	18,12

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Sueldos	113.943,04	94.682,92	19.260,12	20,34
Décimo Tercer Sueldo	9.138,64	6.965,83	2.172,81	31,19
Décimo Cuarto Sueldo	3.495,37	2.926,54	568,83	19,44
Subrogación de funciones	1.314,13	0,00	1.314,13	100,00
Horas extras	6.204,67	12.867,52	-6.662,85	-51,78
Vacaciones	4.752,38	4.498,90	253,48	5,63
Fondos de reserva	7.657,15	5.302,40	2.354,75	44,41
Aporte patronal IESS	12.992,90	13.120,16	-127,26	-0,97
Capacitación	1.179,00	405,28	773,72	190,91
Uniformes	1.450,00	6.210,75	-4.760,75	-76,65
TOTAL	162.127,28	146.980,30	15.146,98	10,31

EMPLEADOS Y TRABAJADORES	NUMERO AÑO 2019	NUMERO AÑO 2018
TOTAL MUJERES	12	11
TOTAL HOMBRES	25	23
TRABAJADOR CAPACIDADES ESPECIALES	1	1
TOTAL	38	35

(2) Servicios personales

Este grupo de cuentas reflejan los valores pagados por servicios personales (*mano de obra*) por mantenimiento y reparación de instalaciones, de maquinaria y equipo, de equipo de procesamiento de datos, servicios administrativos reemplazo, servicios técnicos, mantenimiento y reparación vehículos y de desalojo de desechos.

El saldo del año 2019 en relación al saldo del año 2018 de los costos de estos rubros han incrementado en 1.580,20 dólares que representa el 5,04% y de los gastos se han incrementado en 763,65 dólares que representa el 22,50%, estos incrementos son el resultado del pago de los servicios de mantenimiento de las instalaciones y de la maquinaria y equipo.

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Manten. y reparación instalaciones	26.792,69	23.619,88	3.172,81	13,43
Manten. y reparación maquinarias y equipos	3.070,48	675,01	2.395,47	354,88
Manten. Y reparación equipo proc datos	80,00	0,00	80,00	100,00
Servicios administrativos reemplazo	1.239,58	3.653,24	-2.413,66	-66,07
Servicios técnicos	1.271,39	908,41	362,98	39,96
Mantenimiento y reparación vehículos	430,82	1.518,22	-1.087,40	-71,62
Desalojo de desechos	30,00	960,00	-930,00	-96,88
TOTAL	32.914,96	31.334,76	1.580,20	5,04

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Manten. y reparación instalaciones	437,00	1.151,91	-714,91	-62,06
Manten. y reparación maquinarias y equipos	121,00	180,00	-59,00	-32,78
Servicios administrativos reemplazo	3.490,40	837,84	2.652,56	316,60
Servicios técnicos	110,00	1.225,00	-1.115,00	-91,02
TOTAL	4.158,40	3.394,75	763,65	22,50

(3) Honorarios Profesionales

En este grupo se encuentran los costos y gastos pagados por concepto de Honorarios de servicio de salud para los comerciantes y su núcleo familiar, Asesoría y consultoría en proyectos, en Seguridad y salud ocupacional, actualización de manuales e inicio del proceso de incremento de capital, Honorarios Comisario, Honorarios Asesor Legal Externo, Honorarios Auditoría Externa y Honorarios notarios y registradores de la propiedad y mercantil para legalización escritura de comodato de predio del GAD Ibarra y legalización documentos de incremento de capital. Los costos incrementaron en 2.425,67 dólares que representa el 39,38% y los gastos disminuyeron en 8.579,27 dólares que significa un 34,06%.

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Honorarios servicios de salud	8.585,16	6.159,49	2.425,67	39,38
TOTAL	8.585,16	6.159,49	2.425,67	39,38

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Asesoría y consultoría	10.518,31	18.062,72	-7.544,41	-41,77
Honorarios Comisario	450,00	1.650,00	-1.200,00	-72,73
Honorarios Asesor Legal	1.260,00	1.680,00	-420,00	-25,00
Honorarios Auditoría	2.750,00	2.500,00	250,00	10,00
Notarios y registradores de la Propiedad y Mercantil	1.633,10	1.297,96	335,14	25,82
TOTAL	16.611,41	25.190,68	-8.579,27	-34,06

(4) **Suministros y materiales**

En este grupo se encuentran los valores pagados por concepto de adquisición de medios de protección para el personal, suministros de oficina, materiales de aseo, materiales de impresión, repuestos y accesorios, materiales eléctricos y electrónicos, materiales mantenimiento y reparación de instalaciones, de maquinaria y equipo y otros materiales de uso y consumo necesarios para mantenimiento de las instalaciones y equipos de la compañía. El saldo de los costos incrementaron en 11.177,09 dólares que representa el 25,44% y el saldo de los gastos disminuyeron en 2.742,68 dólares que significa un 31,63%.

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Medios de protección	53,12	1.305,49	-1.252,37	-95,93
Materiales de oficina	423,90	1.406,71	-982,81	-69,87
Materiales de aseo	11.177,69	2.036,01	9.141,68	449,00
Materiales de impresión, fotografía y reprod.	4.166,14	4.475,00	-308,86	-6,90
Repuestos y accesorios	5.938,33	8.100,10	-2.161,77	-26,69
Materiales eléctricos y electrónicos	9.247,15	3.758,35	5.488,80	146,04
Materiales mant. y repar. instalaciones	23.779,32	21.493,89	2.285,43	10,63
Materiales mant. y repar. Maquinaria y equipo	47,07	121,73	-74,66	-61,33
Otros de uso y consumo	282,77	1.241,12	-958,35	-77,22
TOTAL	55.115,49	43.938,40	11.177,09	25,44

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Medios de protección	0,00	40,18	-40,18	-100,00
Materiales de oficina	551,34	1.177,20	-625,86	-53,17
Materiales de aseo	855,87	1.873,99	-1.018,12	-54,33
Materiales de impresión, fotografía y reprod.	2.530,11	3.734,26	-1.204,15	-32,25
Repuestos y accesorios	1.287,97	887,67	400,30	45,10
Materiales eléctricos y electrónicos	0,00	38,06	-38,06	-100,00
Materiales mant. y repar. instalaciones	0,00	149,50	-149,50	-100,00
Materiales mant. y repar. Maquinaria y equipo	0,00	7,58	-7,58	-100,00
Otros de uso y consumo	704,37	763,90	-59,53	-7,79
TOTAL	5.929,66	8.672,34	-2.742,68	-31,63

(5) **Gastos de gestión y otros**

Estos rubros corresponden a las atenciones sociales (botellas de agua) para los comerciantes en las diferentes actividades como mingas, reuniones, capacitaciones, etc. y a los eventos organizados tales como logística en la socialización del presupuesto, de aniversario de la compañía y en la promoción de la empresa en varios lugares dentro y fuera de la ciudad; estos costos disminuyeron en el año 2019 en relación al año 2018 en 1.204,37 dólares que representan un 5,70%

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Atenciones sociales	8.768,01	6.502,87	2.265,14	34,83
Eventos	11.153,01	14.622,52	-3.469,51	-23,73
TOTAL	19.921,02	21.125,39	-1.204,37	-5,70

(6) **Servicios Básicos**

Su saldo comprende los valores pagados por concepto de servicios básicos de agua potable, energía eléctrica, telecomunicaciones, internet y cable de las instalaciones del Mercado Mayorista. Estos costos se han incrementado en 5.471,38 dólares que representan un 48,71% y los gastos han disminuido en 887,88 dólares que representa un 16,90%.

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Agua potable	5.037,61	790,27	4.247,34	537,45
Energía eléctrica	10.757,46	10.157,46	600,00	5,91
Internet	507,52	0,00	507,52	100,00
Cable	401,80	285,28	116,52	40,84
TOTAL	16.704,39	11.233,01	5.471,38	48,71

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Agua potable	88,51	291,97	-203,46	-69,69
Energía eléctrica	2.050,76	2.087,37	-36,61	-1,75
Telecomunicaciones	1.392,73	2.040,54	-647,81	-31,75
Internet	833,28	833,28	0,00	0,00
TOTAL	4.365,28	5.253,16	-887,88	-16,90

(7) **Otros gastos de administración y ventas**

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados de medicinas adquiridas para el botiquín y la Participación de las utilidades obtenidas en la Feria Vehicular y Baterías Sanitarias de acuerdo a los contratos de Cuentas en Participación. Los costos del año 2019 en relación los del año 2018 han aumentado en 22.787,46 dólares que representan un 67,86%, ya que se realizó reclasificaciones contables por sugerencia de Auditoría Externa a los costos de la Participación de la Feria Vehicular y porque algunos meses COMERCIBARRA se hizo cargo de la administración de las baterías sanitarias.

DETALLE CUENTA COSTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Otros gastos de administración y ventas	0,00	177,86	-177,86	-100,00
Participación Feria Vehicular	41.840,88	33.402,57	8.438,31	25,26
Participación Baterías Sanitarias	14.527,01	0,00	14.527,01	100,00
TOTAL	56.367,89	33.580,43	22.787,46	67,86

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Medicinas menores botiquín	42,18	46,85	-4,67	-9,97
TOTAL	42,18	46,85	-4,67	-9,97

(8) Otro Resultado Integral

En estas cuentas se registran el valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos: Jubilación patronal y Desahucio registrado en el estudio actuarial del personal de la compañía.

El saldo de los gastos del año 2019 en relación al saldo del año 2018 se ha incrementado en 1.223,00 dólares que representan un 5,36%

DETALLE CUENTA GASTOS	VALORES		VARIACIÓN	
	AÑO 2019	AÑO 2018	ABSOLUTA	PORCENTUAL
	en USD			
Costo laboral actuarial por plan de beneficios definidos	17.193,63	16.542,00	651,63	3,94
Costo financiero actuarial por plan de beneficios definidos	6.825,37	6.254,00	571,37	9,14
TOTAL	24.019,00	22.796,00	1.223,00	5,36

Para el pago de los costos y gastos comprendidos en los numerales 2 al 7 se realizan mediante un comprobante de venta autorizado por el SRI.

Desde el año 2009 se realizan las adquisiciones dando cumplimiento con lo que establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento General, por esta razón COMERCIBARRA utiliza el Portal de Compras Públicas para la adquisición de bienes, servicios, obras y consultorías. La adquisición de los bienes (suministros de oficina, de aseo, equipos de impresión y equipos de computación) se las realiza mediante el Catálogo Electrónico, la compra de bienes y servicio cuya cuantía sea igual o menor a multiplicar el coeficiente 0,0000002 del Presupuesto inicial del Estado se las realizará de forma directa (Contrataciones de ínfima cuantía) y para las contrataciones superiores a este monto se aplican los demás procedimientos dinámicos que son subasta inversa, menor cuantía, contratación directa, etc. dependiendo de los montos de cada proceso y tipo de contratación.

NOTA No. 19 FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo está presentado usando el método directo y presenta el cambio en el efectivo a comienzos y al cierre del año.

Los ingresos de efectivo provenientes de actividades de operación que ascienden a 755.375,86 dólares sirvieron para cubrir los egresos de efectivo resultantes de las actividades de operación que suman 719.344,90 dólares, para la compra de propiedades, planta y equipo en un valor de 28.821,93 dólares; para la cancelación de obligaciones bancarias por el valor de 36.949,99 dólares y se recibió por parte de los accionistas aportes para futura capitalización de 11.612,00 dólares; de lo que se obtuvo un resultado neto de efectivo de -18.128,96 dólares, que al sumar con el efectivo de inicio de año se obtiene el saldo de efectivo y sus equivalentes de 84.856,21 dólares al 31.12.2019.

NOTA No. 20 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
INGRESOS			
INGRESOS TARIFA 0%			
MAYORISTAS A	2.664,00	2.161,00	81,12
MAYORISTAS B	3.960,00	3.703,00	93,51
MAYORISTAS C	3.876,00	3.680,00	94,94
MAYORISTAS D	4.236,00	3.879,00	91,57
MAYORISTAS E	3.696,00	3.691,50	99,88
MAYORISTAS PM	6.240,00	5.635,50	90,31
MINORISTAS PL	2.112,00	1.783,50	84,45
MINORISTAS GT	804,00	787,00	97,89
MINORISTAS FR	1.866,00	1.796,00	96,25
MINORISTAS VE	342,00	236,50	69,15
MINORISTAS CO	1.140,00	1.105,25	96,95
MINORISTAS FI	240,00	220,25	91,77
MINORISTAS FH	228,00	198,00	86,84
MINORISTAS BI	546,00	317,50	58,15
MINORISTAS GC	516,00	421,25	81,64
MINORISTAS AB	330,00	266,50	80,76
MINORISTAS pm	288,00	310,00	107,64
RETRASOS PUESTOS FIJOS	480,00	625,49	130,31
CONTRIBUCIONES GENERALES	6.000,00	3.860,43	64,34
ESPECIES VALORADAS	900,00	800,00	88,89
TOTAL INGRESOS TARIFA 0% OPERACIÓN SERVICIO	40.464,00	35.477,67	87,68
INGRESOS TARIFA 12%			
INGRESOS VEHICULARES			
MENOS DE 1 TONELADA (AUTOMÓVILES)	48.797,98	51.804,50	106,16
1 A 2 TONELADAS (CAMIONETAS)	183.599,39	177.813,63	96,85
2 A 3 TONELADAS	37.466,90	35.308,40	94,24
4 A 5 TONELADAS	32.595,99	31.025,55	95,18
6 TONELADAS EN ADELANTE	32.450,12	33.588,26	103,51
SOCIOS MENOS DE 1 TONELADA (AUTOMÓVILES)	67,87	231,38	340,91
SOCIOS 1 TONELADA (CAMIONETAS)	895,29	1.477,56	165,04
SOCIOS 2 A 3 TONELADAS	589,26	521,40	88,48
SOCIOS 4 A 5 TONELADAS	2.322,84	2.345,09	100,96
SOCIOS 6 TONELADAS EN ADELANTE	4.271,99	4.357,69	102,01
FRUT. MENOS DE 1 TONELADA (AUTOMÓVILES)	599,26	790,40	131,90
FRUT. 1 TONELADA (CAMIONETAS)	332,12	1.055,54	317,82
FRUT. 2 A 3 TONELADAS	557,09	761,84	136,75
FRUT. 4 A 5 TONELADAS	715,63	825,16	115,30
FRUT. 6 TONELADAS EN ADELANTE	3.743,22	3.942,48	105,32
FERIA DE VEHÍCULOS COMPRA VENTA AUTOS	86.935,02	85.496,31	98,35
PERDIDA TICKET DE INGRESO	535,72	803,85	150,05
TARJETA DE SOCIO O CARNÉ	5.000,37	1.339,44	26,79
TOTAL INGRESOS VEHICULARES 12%	441.476,06	433.488,48	98,19

Continúa Liquidación presupuestaria de ingresos

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
INGRESOS PUESTOS OCASIONALES			
AMBATEÑAS	13.392,84	13.187,70	98,47
CEBOLLEROS	2.678,57	2.343,60	87,49
FRUTAS EN VEHÍCULO	25.071,38	25.353,54	101,13
OCASIONALES FERIA DE GARAGE	2.946,24	1.015,56	34,47
COCHES DE CARGA	33.749,35	32.167,84	95,31
SALA DE REUNIONES	200,89	200,87	99,99
ARRIENDO BATERÍAS SANITARIAS	2.500,00	6.668,58	266,74
INSCRIPCIÓN ARRIENDOS PRIMERA VEZ	173,57	530,31	305,53
CUOTA MENSUAL ADMIN ARRIENDO	4.687,48	5.239,57	111,78
OCASIONALES EN MINORISTA	1.928,58	1.794,31	93,04
OCASIONALES AMBULANTES	11.742,76	9.674,92	82,39
OCASIONALES CAMIONETAS VERDURAS	30.642,27	26.452,26	86,33
OCASIONALES AMBULANTES COMIDA RÁPIDA	2.571,43	1.982,46	77,10
ESTIBADORES	9.910,52	9.515,90	96,02
OTROS OCASIONALES TARIFA 12	1.466,16	683,94	46,65
ARRIENDO CAJERO AUTOMÁTICO	2.400,00	2.400,00	100,00
BATERÍAS SANITARIAS		30.104,51	100,00
TOTAL INGRESOS OCASIONALES 12%	146.062,05	169.315,87	115,92
PARQUEADEROS HORA O FRACCIÓN			
PARQUEADERO LIVIANOS 1 TONELADA	8.896,91	10.609,93	119,25
PARQUEADERO DE 1 A 2 TONELADAS	61.678,20	57.183,40	92,71
PARQUEADERO DE 2 A 3 TONELADAS	18.205,23	17.869,47	98,16
PARQUEADERO DE 4 A 5 TONELADAS	13.225,94	12.697,96	96,01
PARQUEADERO DE 6 TONELADAS EN ADELANTE	20.292,69	12.216,15	60,20
PARQUEADERO DE 1 TONELADA SOCIOS	162,84	459,26	282,04
PARQUEADERO DE 1 A 2 TONELADAS SOCIOS	625,64	723,99	115,72
PARQUEADERO DE 2 A 3 TONELADAS SOCIOS	713,08	711,91	99,84
PARQUEADERO DE 4 A 5 TONELADAS SOCIOS	1.237,57	1.210,24	97,79
PARQUEADERO DE 6 TONEL EN ADELANTE SOCIOS	1.980,12	2.262,97	114,28
PARQUEADERO DE 1 TONELADA FRUTEROS	449,99	444,68	98,82
PARQUEADERO DE 1 A 2 TONELADAS FRUTEROS	42,85	104,00	242,68
PARQUEADERO DE 2 A 3 TONELADAS FRUTEROS	154,28	230,05	149,11
PARQUEADERO DE 4 A 5 TONELADAS FRUTEROS	64,28	96,48	150,09
PARQUEADERO 6 TONEL EN ADELANTE FRUTEROS	2.249,98	1.577,97	70,13
PARQUEADERO COCHES COMODATO	5.057,39	5.033,06	99,52
TOTAL INGRESOS PARQUEAD HORA O FRACCIÓN 12%	135.036,98	123.431,52	91,41
OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS		638,76	100,00
TOTAL OTROS INGRESOS	-	638,76	100,00
A. TOTAL ENTRADAS DE EFECTIVO	763.039,09	762.352,30	99,91

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	COSTO	GASTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
GASTOS					
GASTO CORRIENTE					
DIRECTIVOS					
DIETAS REUNIONES	10.666,56		10.666,56	10.666,56	100,00
TOTAL DIETAS REUNIONES ORDINARIAS DIRECTORIO	10.666,56	-	10.666,56	10.666,56	100,00
REMUNERACIONES, BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES					
SUELDOS	257.736,00	158.659,08	113.943,04	272.602,12	105,77
DECIMO TERCER SUELDO	25.678,00	17.947,84	9.138,64	27.086,48	105,49
DECIMO CUARTO SUELDO	13.700,00	11.082,78	3.495,37	14.578,15	106,41
SUBROGACIÓN DE FUNCIONES	-	-	1.314,13	1.314,13	100,00
HORAS EXTRAS	50.400,00	48.705,19	6.204,67	54.909,86	108,95
VACACIONES	12.839,00	7.723,82	4.752,38	12.476,20	97,17
FONDOS DE RESERVA	25.003,00	16.240,96	7.657,15	23.898,11	95,58
APORTE PATRONAL IESS	37.438,52	26.338,62	12.992,90	39.331,52	105,06
CAPACITACIÓN	3.900,00	2.790,25	1.179,00	3.969,25	101,78
UNIFORMES	6.100,00	1.237,81	1.450,00	2.687,81	44,06
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	432.794,52	290.726,35	162.127,28	452.853,63	104,63
SERVICIOS PERSONALES					
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	25.000,00	26.792,69	437,00	27.229,69	108,92
MANT. Y REPAR. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	800,00	3.070,48	121,00	3.191,48	398,94
MANT. EQUIPOS Y SISTEMAS PROC DATOS	300,00	80,00		80,00	26,67
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS REEMPLAZOS	5.000,00	1.239,58	3.490,40	4.729,98	94,60
SERVICIOS TÉCNICOS	2.300,00	1.271,39	110,00	1.381,39	60,06
MANT. Y REPAR. VEHÍCULOS	2.000,00	430,82		430,82	21,54
DESALOJO DESECHOS	1.000,00	30,00		30,00	3,00
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	36.400,00	32.914,96	4.158,40	37.073,36	101,85

Continúa Liquidación presupuestaria de egresos

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	COSTO	GASTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
HONORARIOS PROFESIONALES					
ASESORÍA Y CONSULTORÍA	15.707,84		10.518,31	10.518,31	66,96
HONORARIOS COMISARIO	1.200,00		450,00	450,00	37,50
HONORARIOS ASESOR LEGAL	1.440,00		1.260,00	1.260,00	87,50
HONORARIOS AUDITORIA	2.700,00		2.750,00	2.750,00	101,85
NOTARIOS Y REGISTRAD DE PROPIEDAD Y MERCANTIL	1.000,00		1.633,10	1.633,10	163,31
HONORARIOS SERVICIOS DE SALUD	10.320,00	8.585,16		8.585,16	83,19
TOTAL HONORARIOS PROFESIONALES	32.367,84	8.585,16	16.611,41	25.196,57	77,84
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD					
PUBLICIDAD	2.880,00		1.740,00	1.740,00	60,42
DIFUSIÓN E INFORMACIÓN	900,00		849,79	849,79	94,42
PROMOCIÓN INSTITUCIONAL	13.200,00		11.539,08	11.539,08	87,42
TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	16.980,00	-	14.128,87	14.128,87	83,21
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					
COMBUSTIBLES	3.300,00	2.470,06		2.470,06	74,85
TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.300,00	2.470,06	-	2.470,06	74,85
SEGUROS, VIGILANCIA Y REASEGUROS					
GASTO SEGUROS	5.000,00		5.188,47	5.188,47	103,77
PERSONAL DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	600,00		516,96	516,96	86,16
RASTREO SATELITAL			1.500,00	1.500,00	100,00
TOTAL SEGUROS VIGILANCIA Y REASEGUROS	5.600,00	-	7.205,43	7.205,43	128,67
SUMINISTROS Y MATERIALES					
PRENDAS PROTECCIÓN	1.400,00	53,12		53,12	3,79
MATERIALES DE OFICINA	3.000,00	423,90	551,34	975,24	32,51
MATERIALES DE ASEO	4.200,00	11.177,69	855,87	12.033,56	286,51
MATERIALES DE IMPRESIÓN FOTOGRAFÍA Y REP	9.000,00	4.166,14	2.530,11	6.696,25	74,40

Continúa Liquidación presupuestaria de egresos

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	COSTO	GASTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
REPUESTOS Y ACCESORIOS	9.250,00	5.938,33	1.287,97	7.226,30	78,12
MATERIALES ELÉCTRICOS Y ELECTRÓNICOS	10.500,00	9.247,15		9.247,15	88,07
MATERIALES MANTENIMIENTO INSTALACIONES	25.700,00	23.779,32		23.779,32	92,53
MATERIALES MANT MAQUINARIAS Y EQUIPOS	150,00	47,07		47,07	31,38
OTROS DE USO Y CONSUMO	2.100,00	282,77	704,37	987,14	47,01
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	65.300,00	55.115,49	5.929,66	61.045,15	93,48
GASTOS DE GESTIÓN Y OTROS					
ATENCIONES SOCIALES	9.000,00		8.768,01	8.768,01	97,42
EVENTOS	11.000,00		11.153,01	11.153,01	101,39
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN Y OTROS	20.000,00	-	19.921,02	19.921,02	99,61
GASTOS DE VIAJE					
TRANSPORTE AL INTERIOR	500,00		55,00	55,00	11,00
COURIER	25,00		15,86	15,86	63,44
VIÁTICOS Y SUBSISTENCIA	4.300,00		2.917,45	2.917,45	67,85
TOTAL GASTOS DE VIAJE	4.825,00	-	2.988,31	2.988,31	61,93
SERVICIOS BÁSICOS					
AGUA POTABLE	1.250,00	5.037,61	88,51	5.126,12	410,09
ENERGÍA ELÉCTRICA	10.000,00	10.757,46	2.050,76	12.808,22	128,08
TELECOMUNICACIONES	2.300,00		1.392,73	1.392,73	60,55
INTERNET	1.285,80	507,52	833,28	1.340,80	104,28
CABLE	500,00	401,80		401,80	80,36
TOTAL SERVICIOS BÁSICOS	15.335,80	16.704,39	4.365,28	21.069,67	137,39
MATRICULAS Y TASAS					
MATRICULAS Y TASAS	660,00	783,93		783,93	118,78
TOTAL MATRICULAS Y TASAS	660,00	783,93	-	783,93	118,78

Continúa Liquidación presupuestaria de egresos

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	COSTO	GASTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					
GASTO IMPUESTOS	2.100,00		2.626,28	2.626,28	125,06
CONTRIBUCIONES	450,00		567,89	567,89	126,20
GASTOS BANCARIOS	700,00		972,48	972,48	138,93
GASTO IVA FACTOR PROPORCIONALIDAD	1.450,00		1.296,21	1.296,21	89,39
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.700,00	-	5.462,86	5.462,86	116,23
INTERESES Y COMISIONES					
INTERESES BANCOS LOCALES	7.689,45		7.124,25	7.124,25	92,65
TOTAL INTERESES Y COMISIONES	7.689,45	-	7.124,25	7.124,25	92,65
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS					
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	200,00			-	0,00
MEDICINAS MENORES BOTIQUÍN	100,00		42,18	42,18	42,18
PARTICIPACIÓN FERIA VEHICULAR	33.150,00	41.840,88		41.840,88	126,22
PARTICIPACIÓN BATERÍAS SANITARIAS		14.527,01		14.527,01	100,00
IMPREVISTOS	3.000,00			-	0,00
TOTAL OTROS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	36.450,00	56.367,89	42,18	56.410,07	154,76
GASTOS NO DEDUCIBLES					
GASTOS NO DEDUCIBLES			12.723,21	12.723,21	100,00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	12.723,21	12.723,21	100,00
TOTAL GASTO CORRIENTE	693.069,17	463.668,23	273.454,72	737.122,95	106,36

Continúa Liquidación presupuestaria de egresos

CUENTA	PRESUPUESTO ANUAL 2019	COSTO	GASTO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	% PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
MOBILIARIO	8.000,00		983,93	983,93	12,30
EQUIPO DE OFICINA	2.000,00		5.321,63	5.321,63	266,08
EQUIPO PROCES DATOS, ELECTRÓNICO, TECNOLÓGICO	10.000,00		4.569,21	4.569,21	45,69
EDIFICIO	25.000,00		-	-	0,00
VEHÍCULO (MOTOCICLETAS)	-		3.947,16	3.947,16	100,00
INSTALACIONES	-		14.000,00	14.000,00	100,00
TOTAL INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45.000,00	-	28.821,93	28.821,93	64,05
B. TOTAL SALIDAS DE EFECTIVO	738.069,17	463.668,23	302.276,65	765.944,88	103,78
C. FLUJO NETO DE CAJA (A-B)	24.969,92			-	3.592,58
D. SALDO INICIAL DE CAJA	100.000,00			102.985,17	
E. NUEVO SALDO (C+D)	124.969,92			99.392,59	

La ejecución presupuestaria de los ingresos es del 99,91% y asciende a 762.352,30 dólares; la ejecución presupuestaria de los egresos es del 103,78% y asciende a 765.944,88 dólares; dándonos un flujo neto de caja de -3.592,58 al cual le sumamos el saldo inicial de 102.985,17 dólares queda un nuevo saldo de 99.392,59 dólares que sería el saldo inicial del año 2020.

Los gastos de operación que comprenden las provisiones de Jubilación patronal e indemnizaciones laborales, depreciaciones y el gasto deterioro de las cuentas por cobrar del ejercicio ascienden a 56.258,38 dólares.

NOTA No. 21 INFORMACIÓN SOBRE POLÍTICA MEDIO AMBIENTAL

COMERCIBARRA dentro de sus actividades de comercialización de productos agrícolas en estado natural genera desechos que tiene un cierto riesgo de impacto de contaminación ambiental, sin embargo al no existir un estudio de este tipo se desconoce el nivel de impacto.

COMERCIBARRA no tiene registrados valores de provisión para indemnización de pago en caso de existir responsabilidad probable por litigios de naturaleza medio ambiental planteados por terceros.

NOTA No. 22 ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

$$\text{22.1. ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \text{Activo Total} / \text{Pasivo Total} \\ 620.204,45 / 210.511,46 = 2,95$$

Este indicador muestra que la Compañía tiene capacidad de 2.95 veces para hacer frente a sus obligaciones de pago, se observa que los activos son 2,95 veces más que los pasivos.

$$\text{22.2. ÍNDICE DE SOLVENCIA CORTO PLAZO} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \\ 106.707,21 / 76.330,15 = 1,40$$

Este indicador muestra que si todas las obligaciones de corto plazo vencieran a dicha fecha, la compañía si las podría cubrir, a una relación 1.40 a 1.

Este indicador muestra que podemos tener la confianza que la Compañía cuenta con suficiente liquidez para realizar sus pagos a corto plazo, es decir que para el cumplimiento de nuestras obligaciones contraídas, por cada dólar de endeudamiento actualmente contamos con el respaldo de 1,40 dólares para cubrir dicha obligación.

$$\text{22.3. ÍNDICE DEL CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

	2019	2018
Activo Corriente	106.707,21	118.116,04
(-) Pasivo Corriente	76.330,15	62.013,43
(=) Capital de trabajo	30.377,06	56.102,61

El Capital de Trabajo disminuyó en 25.725,55 dólares, y expresa la capacidad financiera para el inicio de operaciones del nuevo ejercicio financiero, bajo el supuesto de que se hubieren cubierto todas las obligaciones de corto plazo.

$$\text{22.4. ÍNDICE DE SOLIDEZ} = \text{Pasivo total} / \text{Activo total} \\ 210.511,46 / 620.204,45 = 33.94\%$$

El índice de solidez de 33.94% señala que los acreedores de corto y largo plazo tienen influencia en el activo total en ese nivel, es decir mantienen todavía poca incidencia en la propiedad total de la empresa.

$$\text{22.5. ÍNDICE DE AUTONOMIA FINANCIERA} = \text{Patrimonio Neto} / \text{Activo Total} \\ 409.692,99 / 620.204,45 = 66.06\%$$

La propiedad de los socios en el activo total es de 66.06%

22.6. ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO = Pasivo Total / Patrimonio Neto
210.511,46 / 409.692,99 = 51%

Del patrimonio neto, el 51% está comprometido con las obligaciones para con terceros tanto de corto plazo como de largo plazo.

NOTA No. 23 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA – EVENTO SUBSECUENTE

A finales del periodo 2019 surgieron noticias en China sobre la aparición del COVID-19 (Coronavirus), un número limitado de casos había sido reportado ante la Organización Mundial de la Salud (OMS). En los primeros meses del periodo 2020 el virus había empezado a propagarse con gran rapidez a nivel mundial, situación que provocó que la OMS declare este brote como una pandemia mundial. En el Ecuador, con el fin de contener la propagación del virus, el Gobierno ha restringido casi en su totalidad el derecho a la libre movilidad de las personas, declarando el estado de excepción y por ende una paralización de las actividades comerciales. Actualmente, COMERCIBARRA, no está en capacidad de determinar el impacto del COVID-19 (Coronavirus) en su posición financiera futura y en el desarrollo de sus operaciones, sin embargo, COMERCIBARRA considera que este evento no requiere ajustes a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 adjuntos.

Los estados financieros de la compañía deben ser leídos a la luz de estas circunstancias

Atentamente,



Msc. Iván Lara Borja
GERENTE COMERCIBARRA



Ing. Socorro Hernández Terán
CONTADORA COMERCIBARRA
Licencia profesional N° 29281