

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

Ambato, 24 de abril de 2.008

A los miembros de la Junta General de Accionistas.

En sujeción al contrato de auditoría externa suscrito, se examinó los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados de la Compañía de Economía Mixta MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA, con corte al 31 de diciembre del año 2.007. Los estados financieros fueron emitidos bajo la responsabilidad de la Administración, y el Auditor tiene la obligación de expresar una opinión sobre esos estados con la base del examen.

El trabajo de auditoría comprendió lo siguiente:

- a) Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- b) Evaluación de las normas de contabilidad empleados por la administración, y de las normas pertinentes vigentes en el país.
- c) Evaluación de la estructura de control interno financiero.
- d) Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e) Examen al cumplimiento de obligaciones tributarias en observancia al Art. N° 56 de la Ley 006 de Control Tributario Interno, y al Art. N° 213 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado en el Registro Oficial N° 601 del 30 de diciembre de 1994 y su reforma. Con ese propósito, el trabajo del Auditor considera las normas definidas en la Resolución N° 1071 que fue dictada y firmada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre del 2.002, referentes al alcance, uso de formatos y presentación del Informe y sus anexos, así como en la circular 9170104 DGEC-001 publicada en el Registro Oficial N° 264 del 2 de febrero del 2.004.

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

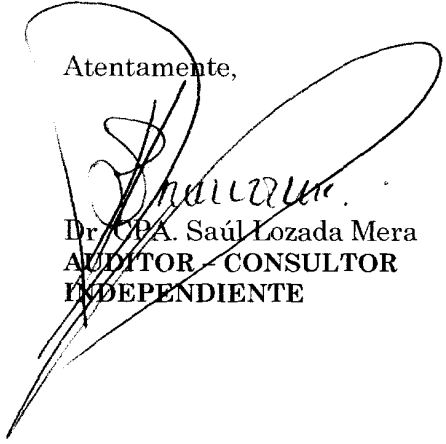
Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoría fue planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA al 31 de diciembre del año 2007, así como los resultados del período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador.

Atentamente,



Dr. CPA. Saúl Lozada Mera
**AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE**

DR. SAÚL R. LOZADA M.
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
 Dirección Nacional de Cooperativas No. 047
 Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
 COMERCIBARRA 2007

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
 Expresado en dólares

DETALLE	AÑO 2 006 EN DÓLARES	AÑO 2 007 EN DÓLARES
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Chica y Efectivo	236.52	1.209.30
Bancos	7.032.80	3.567.27
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionado	286.55	461.45
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	1.813.29	1.478.41
Anticipos Fiscales	5.438.88	8.092.51
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	14.808.04	14.808.94
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		
Mobiliario	8.533.83	10.159.49
Equipo de Oficina	7.968.28	7.968.28
Equipo Proces. Datos	12.203.72	14.312.09
TOTAL DEPRECIABLE	28.705.83	32.439.86
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		
Terreno	56.807.18	56.807.18
Obras de Arte	291.2	291.2
Mejoras de Terreno	15.348.21	17.007.09
TOTAL ACTIVO FIJO	72.446.59	74.105.47
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		
Depreci. Acum. de Mobiliario	- 2.976.68	- 3.878.96
Depreci. Acum. de Equipo de Oficina	- 3.577.21	- 4.366.67
Depreci. Acum. de Equipo Proc. Datos	- 11.213.16	- 11.758.84
TOTAL DEPREC. ACUM. EQUIPO PROC.	- 17.767.05	- 20.004.47
ACTIVOS DEPRECIADOS		
Equipo Proc. Datos Depreciados	25.00	25.00
TOTAL ACTIVOS DEPRECIADOS	25.00	25.00
TOTAL ACTIVO:	98.218.41	101.374.80

Fuente: CEM Mercado Mayorista de Ibarra
 Preparó: Contador General

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
Expresado en Dólares

DETALLE	AÑO 2 006 EN DÓLARES	AÑO 2 007 EN DÓLARES
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores Locales	2,476.51	8,749.53
Financieras Locales	12,001.72	5,103.51
Accionistas	1,391.90	1,391.90
TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,870.13	15,244.94
 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
Obligaciones	3,061.31	5,298.87
TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	3,061.31	5,298.87
 OBLIGACIONES CON EL IESS		
Obligaciones	1,942.58	2,570.41
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS	1,942.58	2,570.41
 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
Obligaciones	6,047.26	5,144.85
TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEAD	6,047.26	5,144.85
 PASIVOS A LARGO PLAZO		
Financieras Locales	10,104.97	-
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	10,104.97	-
 TOTAL PASIVOS:	37,026.25	28,259.07
 PATRIMONIO		
Capital Social	3,520.00	3,520.00
Reserva Legal	4,746.69	6,292.28
Aporte para Futura Capitalización	43,117.03	6,672.78
Utilidad Ej. Anteriores		45,902.00
Utilidades del Ejercicio 2006	9,808.44	-
Utilidad del Ejercicio	-	10,728.67
 TOTAL PATRIMONIO	61,192.16	73,115.73
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	98,218.41	101,374.80

Fuente: CEM Mercado Mayorista de Ibarra
Preparó: Contador General

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

ESTADO DE RESULTADOS EMITIDO POR LA COMPAÑÍA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2 007
Expresado en Dólares

INGRESOS

Ingresos Tarifa 0%	- 13,435.71
Ingresos Tarifa 12%	- 159,946.78
Ingresos Vehiculares	- 114,834.47
Ingresos puestos Ocasionales	- 45112.31
Ingresos Operacionales	- 6,718.83
TOTAL INGRESOS	- 180,101.32

GASTOS

Sueldos y Salarios	51,282.42
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	24,993.13
Servicios Personales	19,828.32
Honorarios profesionales	5,255.55
Arrendamiento Inmuebles PN	17,117.93
Promoción y Propaganda	5,187.05
Combustibles y Lubricantes	244.53
Seguros Vigilancia y Reaseguros	15,553.06
Suministros y Materiales	3,141.55
Gastos de Gestión y Otros	1,623.14
Gastos de Viaje	803.22
Servicios Básicos	10,117.30
Notarios y Registradores de Propiedad	-
Impuestos, contribuciones y otros	4,854.47
Gastos Depreciación Activos Fijos	2,237.42
Intereses y Comisiones	2,268.72
Otros Gastos de Administración y Ventas	-
TOTAL GASTOS	164,507.81

UTILIDAD DEL EJERCICIO

- 15,593.51

Fuente: CEM Mercado Mayorista de Ibarra
Preparó: Contador General

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
 COMERCIBARRA 2007

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LA CÍA COMERCIBARRA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007
 EXPRESADO EN DÓLARES

DETALLE	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTACIONES Y ASIGNACIONES	UTILIDADES AÑOS ANTER.	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-2006 en Dólares	3,520.00	4,746.69	43,117.03	9,808.44	0	61,192.16
Capitalización Dividendos		-	9,808.44	(9,808.44)	-	-
Transferencia a Utilidades años anteriores			(46,252.69)	46,252.69	-	-
Utilidad del Ejercicio año 2007			-	-	15,593.51	15,593.51
15% Trabajadores				-	(2,339.03)	(2,339.03)
Impuesto a la Renta					(1,333.73)	(1,333.73)
Reserva Legal		1,192.08			(1,192.08)	-
Ajuste a Reserva Legal		353.51		(350.69)		2.82
Saldo al 31 de diciembre del 2007	3,520.00	6,292.28	6,672.78	45,902.00	10,728.67	73,115.73

Fuente: CEM Mercado Mayorista de Ibarra
 Preparó: Contador

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
 COMERCIBARRA 2007

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,007
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

D E T A L L E

Flujo de Efectivo de Actividades Operativas		
Efectivo recibido de Clientes	\$	177,607.67
Efectivo proveniente de operaciones	\$	177,607.67
Sueldos y Salarios	\$	- 52,184.83
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$	- 24,365.30
Servicios Personales	\$	- 19,828.32
Honorarios Profesionales	\$	- 5,255.55
Arrendamiento Inmuebles PN	\$	- 17,743.12
Promoción y Propaganda	\$	- 5,187.05
Combustibles y Lubricantes	\$	- 244.53
Seguros Vigilancia y Reaseguros	\$	- 15,553.06
Suministros y Materiales	\$	- 3,141.55
Gastos de Gestión y Otros	\$	- 1,623.14
Gastos de Viaje	\$	- 803.22
Servicios Básicos	\$	- 10,117.30
Impuestos, contribuciones y otros	\$	- 2,616.91
Intereses y Comisiones	\$	- 2,268.72
Participación Trabajadores	\$	- 2,339.03
Impuesto a la Renta	\$	- 1,333.73
Reserva Legal	\$	- 1,192.08
Efectivo neto generado en actividades operativas	\$	11,810.23
Efectivo proveniente de actividades de inversión		
Incremento de Mobiliaria	\$	- 1,625.66
Incremento de Equipo proc. Datos	\$	- 2,108.37
Incremento de Mejoras de Terreno	\$	- 1,658.88
Efectivo neto generado en actividades de inversión	\$	- 5,392.91
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		
Disminución Financieras Locales	\$	- 10,104.97
Aumento Reserva Legal	\$	1,545.59
Disminución Aportes Futura Capitalización	\$	- 36,444.25
Disminución Utilidades Anteriores	\$	36,093.56
Efectivo neto generado en actividades de financiamiento	\$	- 8,910.07
Efectivo proveniente de actividades de eliminación		
	\$	-
Efectivo neto generado en actividades de eliminación	\$	-
Efectivo neto generado en el Periodo	\$	- 2,492.75
Efectivo al Inicio del Periodo	\$	7,269.32
Efectivo al Final del Periodo	\$	4,776.57

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad del Ejercicio	- 10,728.67
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones	- 2,237.42
Gasto Amortización	-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	- 12,966.09
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	174.90
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	- 334.88
Anticipos Fiscales	2,653.63
Proveedores Locales	- 6,273.02
Financieras Locales	6,898.21
Obligaciones Tributarias	- 2,237.56
Obligaciones con el IESS	- 627.83
Obligaciones con Empleados	902.41
	- 11,810.23

Fuente: CEM Mercado Mayorista de Ibarra
 Preparó: Contador

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2 007

1. ANTECEDENTES

Mediante escritura pública celebrada el 17 de mayo del 2000 ante el Notario Público de la ciudad de Quito, Doctor Fernando Polo Elmir, se constituyó la Empresa bajo la denominación de COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA "COMERCIBARRA".

DOMICILIO.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es la ciudad de Ibarra.

PLAZO DE DURACIÓN.- La Compañía tiene una vigencia de 50 años, que se contará desde la fecha de inscripción del contrato social en el registro Mercantil. Este contrato podrá ampliarse o restringirse de conformidad con la Ley.

CAPITAL SOCIAL.- La Compañía inició con un capital de \$.USD 800,00 dólares americanos, dividido en ochocientas acciones, iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar americano cada una. El capital pagado fue de doscientos dólares.

Según escritura pública celebrada ante el Notario Primero del Cantón Ibarra, Doctor Gilberto Pozo López, el 4 de febrero del 2004, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución número 00.Q.IJ mil seiscientos veintiséis del veintiséis de junio del dos mil, el Doctor Roberto Salgado Valdez, Intendente de Compañías de Quito, aprueba la constitución de la Compañía mencionada, la cual se inscribe con la partida número ciento veintinueve en el libro del Registro Mercantil del cantón Ibarra, el veinticinco de julio del dos mil.

La Junta General Extraordinaria de Accionistas con carácter universal celebrada el veinte de octubre del dos mil tres, y treinta de enero del dos mil cuatro, resolvió un aumento de capital y reforma parcial consecuente del Estatuto con el ingreso de nuevas asociaciones de comerciantes como accionistas. La Empresa aumentó el Capital Social a la suma de \$.3.520,00

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

Conforme a los Estatutos, la Empresa tiene los siguientes objetivos:

- a. Facilitar el gradual establecimiento de un sistema de mercado 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;

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

- b. Administrar todas las instalaciones del Mercado Mayorista en la ciudad de Ibarra;
- c. Realizar adecuaciones a las instalaciones de propiedad de los Comerciantes y de la Municipalidad de Ibarra;
- d. Ofrecer a los comerciantes, miembros de las asociaciones, accionistas de la compañía o no, puestos acondicionados a sus necesidades, higiénicas, ventilados e iluminados, para que puedan trabajar con comodidad y exhibir adecuadamente sus productos; y,
- e. Contribuir al mejoramiento de las asociaciones gremiales de los vendedores, mediante la prestación de servicios técnicos y de capacitación.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañía del Ecuador. Las normas requieren entre otras cosas que la Administración realice ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. A continuación se resumen las principales prácticas contables acogidas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros.

Caja y Equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos.

Ingresos y costos de venta.- Se registran en base a la emisión de facturas a los clientes.

Valuación de propiedades, planta y equipo.- Consta en los registros al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada así: de 20 años para edificios; 10 años para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos; y 3 años para equipos de computación.

Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.- Se reconoce y paga en base a los resultados de cada año y de acuerdo al Código del Trabajo y a la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa; y a la Ley de Régimen Tributario Interno, respectivamente.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.007 considerando las normas de contabilidad y los principios pertinentes.

A. PRESENTACIÓN DE NOTAS

1. DISPONIBILIDADES

CAJA - BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2. 007 el saldo de \$. 4,776,27, de acuerdo al siguiente desglose:

Caja Chica	120.00
Caja Efectivo	1,089.30
Bancos:	3,567.27
Pacífico 7108516	2,881.89
Austro 10014662	685.38
Suman:	<u>\$ 4,776.57</u>

2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2.007, la Compañía presenta en esta partida el valor de \$. 786.55, importe que corresponde a lo siguiente:

Condominios	786.55
Suman:	<u>\$ 786.55</u>

3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$.1.153,31, el que se presenta así:

Anticipo proveedores	120.00
Otras Cuentas por Cobrar	1,358.41
Provisión Cuentas Incobrables	-325.1
Suman:	<u>\$ 1,153.31</u>

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
 COMERCIBARRA 2007

4. ANTICIPOS FISCALES

La Compañía registra a su favor la cantidad de \$ 8.092.51, que corresponde a los siguientes rubros:

IVA Pagado	1,373.74
Anticipo Impuesto a la Renta	6,681.33
Crédito Tributario	30.22
IRF IVA Retenido	7.22
Suma:	<u>\$ 8,092.51</u>

5. ACTIVOS FIJOS

Los activos registrados por la Empresa referentes a la Propiedad, Planta, Equipo e Instalaciones están constituidos así:

DETALLE	VALOR HISTÓRICO
<u>ACTIVO FIJO</u>	
<u>NO DEPRECIABLE</u>	
Terrenos	56,807.18
Obras de Arte	291.20
Mejoras en Terreno	17,007.09
SUMA NO DEPRECIABLE	<u>74,105.47</u>
<u>DEPRECIABLE</u>	
Mobiliario	10,159.49
Equipo de Oficina	7,968.28
Equipo de Procesamiento de Datos	14,312.09
SUMA ACTIVO FIJO	<u>32,439.86</u>
<u>DEPRECIACIONES</u>	
Mobiliario	3,878.96
Equipo de Oficina	4,366.67
Equipo de Procesamiento de Datos	11,758.84
SUMA DEPREC.ACUM.	<u>20,004.47</u>
ACTIVOS DEPRECIADOS	
Procesamiento de datos Depreciados	25.00
SUMA ACTIVOS DEPRECIADOS	<u>25.00</u>
ACTIVO FIJO NETO	<u>86,565.86</u>

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. – NAE. – 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

La depreciación aplicada por la Compañía a esos activos se sujeta a la metodología aplicada a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, maquinaria,	
Equipos y muebles	10% anual
Maquinaria e Instalaciones	10% anual
Vehículos, equipos de transporte	20% anual
Equipos de computación y software	33% anual

Las nuevas adquisiciones que sirven para el cumplimiento del fin social de la Compañía se encuentran autorizadas y presupuestadas.

Los sistemas implementados para el control y mantenimiento de los activos fijos son adecuados.

Además, la Compañía realiza la constatación física de los bienes en forma anual.

El incremento en los activos fijos fue en la cuenta Mobiliario y Equipos de procesamiento de Datos por un valor de \$.1.625,66 y 2.108,37, respectivamente; cuyo aumento fue autorizado por el funcionario competente y sirve para el cumplimiento de las actividades referentes al giro del negocio.

6. PROVEEDORES LOCALES

Esta partida de acuerdo al Balance General presenta el valor de \$.8.749,53.

7. FINANCIERAS LOCALES

Al 31 de diciembre del 2 007, el valor que se presenta en el Balance es de \$. 5.103,51.

La obligación financiera con el Banco del Austro por el importe indicado es de acuerdo a la siguiente tabla de amortización:

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
 COMERCIBARRA 2007

No. Cuota	Capital	Interés	Suman
28	\$ 1,073.46	\$ 113.09	\$ 1,186.55
29	\$ 1,085.48	\$ 111.07	\$ 1,196.55
30	\$ 1,097.63	\$ 88.92	\$ 1,186.55
31	\$ 1,109.91	\$ 76.64	\$ 1,186.55
32	\$ 1,122.33	\$ 64.22	\$ 1,186.55
33	\$ 1,134.89	\$ 51.66	\$ 1,186.55
34	\$ 1,147.59	\$ 38.96	\$ 1,186.55
35	\$ 1,160.44	\$ 26.11	\$ 1,186.55
36	\$ 1,173.24	\$ 13.31	\$ 1,186.55
	\$ 10,104.97	\$ 583.98	\$ 10,688.95
Abono Diciembre	\$ -5,000.00		
Saldo S.Audit.	\$ 5,104.97		
Diferencia en registro	\$ 1.46		
Saldo Contable	<u>\$ 5,103.51</u>		

La Empresa efectuó un abono de \$ 5.000,00 el día 28 de diciembre de 2007, según Nota de Débito No. 908, lo que disminuyó el valor a pagar establecido en la Tabla de Amortización inicial.

8. ACCIONISTAS

Este rubro al cierre del ejercicio revela el valor por pagar de \$.1.391,90, por otras cuentas por pagar al Ilustre Municipio de Ibarra.

9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta refleja al 31 de diciembre del 2.007 el saldo de \$. 5.298.87, el cual obedece al siguiente desglose:

IVA Percibido	1,671.66
30% Bienes	178.42
70% Prestación de Servicios	278.86
100% Servicios Profesionales	75.43
100% Liquidación de Compras	148.62
Impuesto a la Renta por Pagar	2,610.39
Irf Imp. Renta en Relación de Dep.	11.43
Irf. Honorarios y Dietas	122.30
Irf Activos Fijos	40.29
Irf Activos Corrientes	3.14
Irf Servicios	156.55
Irf Transporte de Carga y Pas.	1.78
Suman:	<u>\$ 5,298.87</u>

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

10. OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2.007, el Estado de Situación revela el valor de \$.2.570,41 por la provisión de las siguientes obligaciones laborales:

Aporte IESS por Pagar	1,030.51
Fondos de Reserva por Pagar	1,532.17
Quirografarios por Pagar	7.73
Sumar:	<u>\$ 2,570.41</u>

11. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Esta partida según el Estado de Situación presenta el valor de \$. 5.144,85, cuyo detalle es el que sigue:

Sueldos por Pagar	34.07
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	375.75
Décimo Cuarto por Pagar	1,032.12
Vacaciones por Pagar	954.50
15% Participación por Pagar	2,384.26
Multas Empleados	364.15
Sumar:	<u>\$ 5,144.85</u>

12. CUENTAS O DOCUMENTOS POR PAGAR CON INSTITUCIONES PÚBLICAS O PRIVADAS

La Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra mantiene obligaciones tributarias con el SRI, obligaciones sociales con los trabajadores, y compromisos con entidades públicas como el Ilustre Municipio de Ibarra, al amparo de las Normas que a continuación se transcriben, entre otras:

- Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público.
- Ley de Seguridad Social.
- Código de Trabajo.

En consecuencia, los saldos por los conceptos referidos revelados en los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2007, no constituyen préstamos a favor de la Empresa.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

13. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas de la Compañía al 31 de diciembre del 2.007 que consta en el Estado Financiero es de \$.3.520,00, siendo su composición como sigue:

Municipio de Ibarra	2,112.00
Aso. 27 de Febrero	176.00
Aso. 24 de Agosto	176.00
Aso. Unión y Progreso	176.00
Aso. 16 eDiciembre	176.00
Aso. Ferronorte	176.00
Aso. Nueva Colonia	176.00
Aso. Nueva Fortaleza	176.00
Aso. Nueva Esperanza	176.00
	<u>3,520.00</u>

14. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

La Compañía en este rubro presenta un monto \$. 6.672,58, desglosado de la siguiente manera:

Municipio de Ibarra	6,622.58
Aso. 27 de Febrero	0.15
Aso. 24 de Agosto	0.15
Aso. Unión y Progreso	0.15
Aso. 16 de diciembre	0.15
Aso. Ferronorte	49.15
Aso. Nueva Colonia	0.15
Aso. Nueva Fortaleza	0.15
Aso. Nueva Esperanza	0.15
SUMAN:	<u>6,672.78</u>

15. RESERVAS

Según los registros contables, las reservas al 31 de diciembre del 2007 lo conforma la Reserva Legal por el valor de \$. 6.292.28.

16. UTILIDAD DEL EJERCICIO

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2.007 refleja en esta cuenta una utilidad antes de Impuesto a la Renta, 15% Trabajadores y Reserva Legal de \$. 15.593.51.

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

17. RAZONABILIDAD DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS EN EL PERÍODO.

Los gastos efectuados en el ejercicio auditado fueron realizados conforme a las normas pertinentes, y al Presupuesto del año 2007 excepto por los desembolsos que superan lo presupuestado, tal como se ilustra y comenta a continuación:

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

DETALLE	PRESUPUESTO 2007	VALOR EJECUTADO 2007	DIFERENCIA VALOR	%
EGRESOS				
Sueldos y salarios	\$ 51,300.00	\$ 51,282.42		
Sueldos y salarios	\$ 49,860.00	\$ 49,761.43	\$ 98.57	100%
Horas Extras	\$ -	\$ 235.27		
Dietas	\$ 1,440.00	\$ 1,285.72	\$ 154.28	89%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 24,372.69	\$ 24,993.13		
Décimo Tercero	\$ 4,155.00	\$ 5,191.04	\$ -1,036.04	125%
Décimo Cuarto	\$ 1,920.00	\$ 2,916.56	\$ -996.56	152%
Bonificación por responsabilidad	\$ 924.00	\$ -	\$ 924.00	0%
Vacaciones	\$ 2,077.50	\$ 2,050.54	\$ 26.96	99%
Fondo de Reserva	\$ 4,155.00	\$ 2,768.64	\$ 1,386.36	67%
Aporte Patronal	\$ 6,641.19	\$ 6,069.79	\$ 571.40	91%
Capacitación	\$ 1,000.00	\$ 439.28	\$ 560.72	44%
Uniformes	\$ 1,300.00	\$ 1,277.12	\$ 22.88	98%
Agasajo a trabajadores	\$ -	\$ 2,393.67	\$ -2,393.67	
Viáticos y subsistencia	\$ 1,000.00	\$ 452.54	\$ 547.46	45%
Alimentación y Refrigerio	\$ 1,200.00	\$ 1,433.95	\$ -233.95	119%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 17,248.00	\$ 19,828.32		
Seguridad, recaudación y mantenimiento	\$ 1,904.00	\$ 2,181.20	\$ -277.20	115%
Mantenimiento y rep. Condominios	\$ 6,500.00	\$ 7,013.98	\$ -513.98	108%
Mant. y rep. Maq. y equipo	\$ 360.00	\$ 185.86	\$ 174.14	52%
Mant. y rep. Eq. Procesamiento	\$ 400.00	\$ 262.68	\$ 137.32	66%
Servicios técnicos	\$ 2,184.00	\$ 1,419.50	\$ 764.50	65%
Control Ventas ambulantes	\$ 4,500.00	\$ 5,629.85	\$ -1,129.85	125%
Desalojo desechos	\$ 1,400.00	\$ 3,135.25	\$ -1,735.25	224%
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 5,550.08	\$ 5,255.55		
Asesoría y Consultoría	\$ 1,250.00	\$ 1,740.55	\$ -490.55	139%
Comisario	\$ 1,400.04	\$ 950.00	\$ 450.04	68%
Asesoría Legal	\$ 1,400.04	\$ 1,065.00	\$ 335.04	76%
Auditoría Externa	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00	\$ -	100%
ARRENDAMIENTO INMUEBLES	\$ 16,158.00	\$ 17,117.93		
Equipo Automatizado	\$ 16,158.00	\$ 17,117.93	\$ -959.93	106%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 4,400.00	\$ 5,187.05		
Impresión, reproducción y publicidad	\$ 2,500.00	\$ 1,805.42	\$ 694.58	72%
Difusión información y publicidad	\$ 1,700.00	\$ 2,131.20	\$ -431.20	125%
Promoción Institucional	\$ 200.00	\$ 1,250.43	\$ -1,050.43	625%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 180.00	\$ 244.53		
Combustibles y Lubricantes	\$ 180.00	\$ 244.53	\$ -64.53	136%
SEGURO, VIGILANCIA Y REASEGUROS	\$ 16,560.00	\$ 15,553.06		
Seguros	\$ 360.00	\$ 386.25	\$ -26.25	107%
Seguridad y Vigilancia	\$ 16,200.00	\$ 15,166.81	\$ 1,033.19	94%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 1,960.00	\$ 3,141.55		
Materiales de Oficina	\$ 1,000.00	\$ 1,474.08	\$ -474.08	147%
Materiales de Asco	\$ 700.00	\$ 805.71	\$ -105.71	115%
Material de Impresión y reproducción	\$ -	\$ 861.76	\$ -861.76	100%
Repuestos y accesorios	\$ 140.00	\$ -	\$ 140.00	0%
Materiales Didácticos	\$ 120.00	\$ -	\$ 120.00	0%
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 4,000.00	\$ 1,623.14		
Eventos	\$ 4,000.00	\$ 932.64	\$ 3,067.36	23%
Otros Gastos de Gestión	\$ -	\$ 690.50	\$ -690.50	100%
GASTOS DE VIAJE	\$ 500.00	\$ 803.22		
Transporte al interior	\$ 500.00	\$ 785.32	\$ -285.32	157%
Courier	\$ -	\$ 17.90	\$ -17.90	100%
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 6,780.00	\$ 10,117.30		
Agua Potable	\$ 1,200.00	\$ 314.37	\$ 885.63	26%
Energía Eléctrica	\$ 3,600.00	\$ 7,423.42	\$ -3,823.42	206%
Telecomunicación	\$ 1,800.00	\$ 2,214.51	\$ -414.51	123%
Internet	\$ 180.00	\$ 165.00	\$ 15.00	92%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 1,640.00	\$ 4,854.47		
Impuestos	\$ 1,400.00	\$ 4,046.99	\$ -2,646.99	289%
Contribuciones	\$ -	\$ 400.00	\$ -400.00	
Gastos Bancarios	\$ 240.00	\$ 396.35	\$ -156.35	165%
Multas	\$ -	\$ 11.13	\$ -11.13	
GASTOS DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4,406.73	\$ 2,237.42	\$ 2,169.31	
Dep. Mobiliario	\$ 520.00	\$ 902.28	\$ -382.28	174%
Dep. Eq. Oficina	\$ 886.73	\$ 789.46	\$ 97.27	89%
Dep. Eq. Procesamiento de datos	\$ 3,000.00	\$ 545.68	\$ 2,454.32	18%
GASTOS DE AMORTIZACIÓN	\$ 748.00	\$ -		
Reparación mobiliarios	\$ 200.00	\$ -	\$ -	0%
Reparación maquinaria y equipos	\$ 200.00	\$ -	\$ -	0%
Reparación equipo informático	\$ 348.00	\$ -	\$ -	0%
INTERESES Y COMISIONES	\$ 2,700.44	\$ 2,268.72	\$ 431.72	84%
TOTAL EGRESOS	\$ 158,503.94	\$ 164,507.81	\$ -6,003.87	

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

Horas Extras.- El valor gastado de \$. 235.27 no se encontraba presupuestado, lo cual corresponde a bonificación por la salida de un trabajador de la Empresa.

Décimo Tercer Sueldo.- Por el incremento de 7 trabajadores durante el año 2007, esta cuenta superó un 25% del valor presupuestado que fue de \$. 4.155,00.

Décimo Cuarto Sueldo.- El rubro gastado se incrementó en \$. 996.56, es decir un 52% en relación a lo presupuestado, debido al pago por este concepto a los trabajadores incorporados.

Agasajo a trabajadores.- Inicialmente este rubro se presupuestó dentro de los gastos de gestión, mas, el valor gastado es de \$. 2.393,67 durante el ejercicio económico.

Alimentación y refrigerio.- Esta cuenta se incrementó en un 19%, debido al número de reuniones de Directorio, y por el pago inicial de alimentación a 3 policías que laboraron en el Mercado Mayorista.

Seguridad, recaudación, mantenimiento.- El valor gastado tuvo un excedente del 15%, dado que la Empresa canceló a personal ocasional para informar acerca del uso y funcionamiento de los dispensadores automáticos de entrada y salida en las instalaciones de COMERCIBARRA.

Control de ventas ambulantes.- La Empresa gastó \$ 1.129,85 más de lo presupuestado, es decir 25% adicional, dado que se canceló a policías municipales para que custodien las instalaciones de la Compañía luego de sus horas normales de trabajo, en la noche o en la madrugada. El valor de este rubro incluye el pago de alimentación.

Desalojo desechos.- El presupuesto inicial fue superado en un 124%, dado que la Empresa tuvo que contratar volquetas para esta labor.

Asesoría y Consultoría.- Se incrementó este valor en un 39%, debido a que en el año 2007 se contrató al Sr. Asesor Administrativo a partir del mes de julio.

Difusión, información y publicidad.- El monto gastado fue superior en un 25%, dado que la Empresa efectuó publicaciones en la prensa hablada y escrita, lo cual no fue considerado en el presupuesto inicial.

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

Promoción institucional.- Este rubro fue superior \$ 1.050,43, que representa un incremento de 525% en relación al presupuesto, por cuanto la Compañía efectuó la colocación de rótulos en las instalaciones del Mercado Mayorista.

Combustibles y lubricantes.- Esta cuenta experimentó un incremento del 36%, debido a que la Empresa canceló el combustible de los vehículos del Ministerio de Obras Públicas, a cambio del relleno de las vías del Mercado Mayorista. Adicionalmente, la Empresa pagó el combustible de los vehículos utilizados por los bomberos para suministrar agua para su terreno.

Materiales de oficina.- La Empresa gastó un 47% más de lo estimado.

Transporte al interior.- El valor gastado tuvo un incremento del 57%, dado que se canceló por movilización dentro de la Ciudad, a efecto de gestionar con otras instituciones, actividad que no estaba considerada dentro del presupuesto.

Energía Eléctrica.- El valor cancelado de \$. 7.423.42 fue superior en un 106% al estimado de \$. 3,600.00, debido a la instalación de iluminación en el sector de ventas minorista, y dos medidores de luz.

Impuestos.- Esta cuenta tuvo un incremento de 189%, es decir un gasto adicional de \$. 2.646,99 en relación al presupuesto, debido a que se realizaron declaraciones sustitutivas por el año 2006 por errores en el cálculo del factor de proporcionalidad

Contribuciones - Donaciones. El valor gastado de \$. 400.00 no estuvo incluido en el presupuesto, lo cual responde a donaciones en efectivo.

Gastos bancarios.- Esta cuenta incrementó el 65% en relación al presupuesto, debido a que en este instrumento de gestión no se consideró el pago de chequeras que solicita la Compañía a los Bancos.

B. CUMPLIMIENTO DE NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Se omite el comentario por cuanto COMERCIBARRA no registra derechos de autor en su contabilidad.

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. – NAE. – 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

C. SEGUROS DEL MERCADO MAYORISTA

Las siguientes Pólizas de Seguro contratadas con la Aseguradora del Sur fueron contratadas por la Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra COMERCIBARRA, para respaldar los bienes que se detallan a continuación:

- Equipo electrónico asegurado mediante las pólizas que se anotan:

No.	VALOR ASEGURADO	CONDICIÓN	VIGENCIA	
			DESDE	HASTA
EE-400051	\$ 9,414.16	Renovación	21/12/2007	21/12/2008
EE-400051	\$ 2,238.84	Exclusión	25/01/2008	21/12/2008
EE-400051	\$ 2,014.62	Inclusión	25/01/2008	21/12/2008
V. Neto:	\$ 9,189.94			

- Dinero y Valores: Se refiere al seguro de transporte de dinero y otros valores desde los predios del Mercado Mayorista hasta los bancos en la ciudad de Ibarra, cuya Póliza No. DV-400012 por \$. 1.500.00. Su vigencia es desde el 21 de diciembre de 2007 al 21 de diciembre de 2008.
- Robo y/o Asalto: El objeto del seguro son los muebles, enseres y equipos, según la Póliza No. RB-0400082, con una suma asegurada de \$ 10.000.00. La vigencia del documento es desde el 21 de diciembre de 2007 al 21 de diciembre de 2008.
- Incendio: Asegura el valor de los muebles, enseres y equipos de oficina propios del giro del negocio, según la póliza No.IN-04000254, por un valor de \$. 20,720.69. Su vigencia es del 21 de diciembre de 2007 al 21 de diciembre de 2008
- Fidelidad privada: El seguro cubre el efectivo que manejan los señores recaudadores del Mercado Mayorista, y su Póliza es la No. FP-0400019. La suma asegurada es de \$. 4.300.00 y su vigencia es del 21 de diciembre de 2007 al 21 de diciembre de 2008.

D. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA COMPAÑÍA

La Empresa cumple con las normas legales y disposiciones internas emitidas por los Organismos Superiores.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

E. CONVENIOS Y CONTRATOS SUSCRITOS POR LA COMPAÑÍA

La Ley Orgánica de la Procuraduría General del Estado, en su artículo 3 señala que, entre las atribuciones del Procurador General del Estado, en el literal "F", está la siguiente: *"Emitir informes razonados y motivados sobre aquellos contratos que celebren las instituciones del Estado determinadas en el artículo 118 de la Constitución Política de la República, así como aquellos que celebren las personas jurídicas de derecho privado que cuenten con recursos públicos, en los términos a los que se refiere, para estos efectos, la Ley Orgánica de la Contraloría del Estado, cuya cuantía supere la base para concurso público de ofertas, así como los contratos sujetos a la Ley de Modernización del Estado."*

En el literal "G" de este mismo artículo, consta la atribución de: *"Supervisar el cumplimiento de dichos contratos y proponer o adoptar, con este fin, las acciones judiciales necesarias en defensa del patrimonio nacional y del interés público."*

La Compañía ha suscrito contratos con Auditoría Externa, Comisarios y Asesor Administrativo, en base a requerimientos y autorizaciones y a los montos de actuación que estipulan los Estatutos, mas no requirieron revisión e informe del Procurador.

F. CONTROLES PARA SALVAGUARDAR LAS PROPIEDADES DEL ESTADO

La Compañía está constituida con capitales públicos y privados; empero, entre sus activos contables no dispone de bienes o valores de propiedad del Estado, lo cual nos exime de presentar una opinión sobre este asunto.

G. PRESUPUESTO ANUAL DE INVERSIÓN AJUSTADO AL OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA, GARANTIZA EL MANTENIMIENTO DEL PATRIMONIO, EL DESARROLLO DE LA COMPAÑÍA Y EVITA PERJUICIOS.

En el ejercicio examinado se evidenció que la Empresa realizó inversiones del disponible únicamente en la adquisición de ciertos activos fijos, lo cual garantiza el mantenimiento del Patrimonio; y de otro lado, se observó que no fue presupuestado para el ejercicio auditado otro tipo de inversiones.

DR. SAÚL R. LOZADA M.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

Dirección Nacional de Cooperativas No. 047

Superintendencia de Compañías No. SC. - NAE. - 262

Informe del Auditor

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
COMERCIBARRA 2007

H. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN EL AÑO 2006 POR AUDITORÍA EXTERNA

A la fecha del examen, las sugerencias planteadas en el Informe de Auditoría del año 2006 algunas no son aplicables, o fueron cumplidas con excepción de las que se mencionan a continuación:

1. La Compañía no realiza por escrito la evaluación de la gestión de su personal durante un período determinado.

Comentario de la Administración: No amerita hacer evaluaciones en la Compañía, dado que el personal que labora es en número reducido.

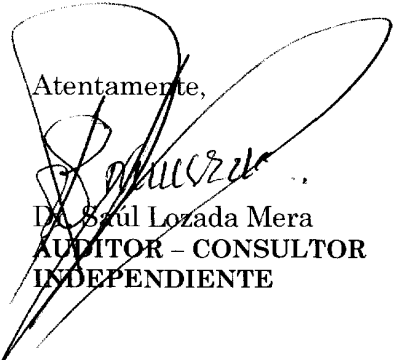
2. La Compañía no ha definido por escrito una política orientada al otorgamiento de anticipos al personal, por no considerarlo necesario.

3. La Administración de la Compañía implementó verbalmente una política de sanciones económicas para los empleados. Se recomienda cumplir las disposiciones del Código de Trabajo, de esta manera se evitará posibles sanciones en caso de revisiones de la Dirección General del Trabajo.

4. Implementar por escrito la política de conceder vacaciones anuales a los empleados en períodos convenidos por el trabajador y empleador.

5. Realizar una declaración rectificatoria considerando el cálculo correcto de los gastos deducibles por exceso en este rubro : \$ 7.473.07

Atentamente,


Dr. Saúl Lozada Mera
**AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE**