



Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.

Oficio N°. 00018 CHDP-08

Ibarra, 21 de Abril del 2008

Licenciado
Pablo Jurado Moreno
**PRESIDENTE DE LA EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA
MERCADO MAYORISTA DE IBARRA.**
Ibarra.-

De mi consideración:

Adjunto a la presente el informe de Comisario sobre los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2007 el cual contiene la opinión sobre los mismos y trece aspectos que se citan en el cuerpo del informe así como los comentarios y recomendaciones sobre la gestión financiera administrativa del año citado, a fin de que se tomen en cuenta para su implementación, lo que redundará en un mejor servicio a la comunidad.

Para este informe de Comisario, ha sido designado el Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas Gerente de la firma contratada Chacón & De la Portilla Cía. Ltda.

Agradezco la oportunidad de entregar los resultados de este análisis en el presente informe, quedando a la orden para cualquier información adicional sobre el contenido del mismo.

Dr. Rodolfo Chacón Bastidas
GERENTE GENERAL
CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA.
Registro C.P.A. N°. 22.545

S SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
VENTANILLA ÚNICA EMPRESARIA
IBARRA
Sr. Ernesto Herrera

INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2007

INTRODUCCIÓN.

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías sobre las funciones de Comisario, presento a ustedes señores accionistas, el informe correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2007, del Mercado Mayorista de Ibarra Compañía de Economía Mixta COMERCIBARRA-CEM., habiendo sido ratificada como tal en Sesión de Junta General de Accionistas del 12.04.07 según resolución No. 05 "Ratificar como Comisario de la Compañía a la Firma Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., para el ejercicio económico del año 2007", quien delegó al Doctor Rodolfo Chacón Bastidas, Gerente General de la empresa la ejecución del informe de Comisario.

El informe de comisario del año 2007 se realizó en tres visitas, dos previas y una final cada una con la emisión de informes respectivos como se presenta en el siguiente cuadro:

No.	NUMERO OFICIO FECHA INFORME	PERÍODO ANALIZADO	RECOMENDACIONES EMITIDAS
1	Nº. 054 CHDP-07 18.12.2007	Primera Visita Previa Enero a Julio 2007	8 Recomendaciones
2	Nº. 057 CHDP-07 30.12-07	Segunda Visita Estados Financieros a Noviembre 2007.-	7 Recomendaciones

En la primera visita se enfocó al análisis de cuatro aspectos básicos:

- I Evaluación del sistema de control interno administrativo
- II Evaluación del sistema de control interno contable
- III Evaluación de las Resoluciones del Directorio Y Junta General de Accionistas de enero a agosto del 2007.
- IV Seguimiento de Recomendaciones del Informe de Comisario año 2006.

En la segunda visita se analizó cinco aspectos básicos:

- 1.- Cuentas de Activo
- 2.- Cuentas de Pasivo
- 3.- Cuentas de Patrimonio
- 4.- Cuentas de Resultados
- 5.- Aspecto Tributario.

Los resultados de la visita final se presentan a continuación enfocados en trece aspectos que citamos a continuación:

- I. Antecedentes.
- II. Objetivos.
- III. Limitación alcance del examen.
- IV. Opinión sobre las actas de Junta General de Accionistas, Libro de acciones y accionistas, Capital Social.
- V. Evaluación del cumplimiento de resoluciones del Directorio, Junta General de Accionistas del año 2007 y recomendaciones informe de Comisario año 2006 y dos visitas previas año 2007.
- VI. Comentarios sobre el informe del administrador del año 2007.

- VII. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros de Situación y de Resultados del año 2007.
- VIII. Opinión sobre los Estados Financieros del año 2007.
- IX. Indicadores Financieros y de Gestión.
- X. Evaluación del Presupuesto del 2007.
- XI. Evaluación del Sistema de Control Interno.
- XII. Conclusión y Recomendación General.
- XIII. Anexos.
Seguimiento de Recomendaciones de Informe de Comisario año 2006 y visitas previas año 2007
Balances de situación
Balance de Resultados

I. ANTECEDENTES.

COMERCIBARRA CEM., según la escritura de Constitución es una empresa de Economía Mixta, funciona legalmente desde el 17 de Mayo del año 2000, fue constituida inicialmente por los cinco primeros accionistas que se presentan en el cuadro siguiente, posteriormente al año 2001 se integran cuatro nuevos accionistas cuyo trámite de aumento de capital de la empresa se culminó el 19.10.2004 con el cual se integraron las cuatro asociaciones identificadas con los numerales 6 al 9 del cuadro siguiente:

	AREA DE ACTIVIDAD	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN ACCIONISTA
1	Institución del Sector Público.	Gobierno Municipal de Ibarra.
2	Asociación de vendedores de patatas.	Veintisiete de Febrero
3	Asociación de comerciantes tomateros y de artículos varios.	Veinticuatro de Agosto
4	Asociación de vendedores de patatas y de artículos varios.	Unión y Progreso
5	Asociación de Comerciantes Mayoristas.	Dieciséis de diciembre.
6*	Asociación de artículos varios sección comidas.	Asociación Ferronorte.
7*	Asociación de comerciantes.	Asociación Nueva Colonia.
8*	Asociación de comerciantes mayoristas y Artículos varios.	Asociación Nueva Fortaleza.
9*	Asociación de Comerciantes Minoristas.	Asociación Nueva Esperanza.

* Asociaciones integradas como accionistas con el nuevo aumento de Capital del 19.10.2004

II. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un informe sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de Situación y de Resultados del año 2007 previo la revisión por muestreo de los registros contables, documentos de respaldo que fueron aplicados según los Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs y más pruebas o procedimientos desarrollados de acuerdo a las circunstancias.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- a) Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, resoluciones, recomendaciones y más normas aplicables, sugiriendo acciones correctivas a la administración, para mejorar la eficiencia de la compañía.

- b) Evaluar el Sistema de Control Interno de la compañía en el aspecto administrativo, financiero, laboral, tributario, e informático y formular recomendaciones para lograr fortalecerlo.
- c) Evaluar el cumplimiento de las resoluciones del Directorio y de Junta General de Accionistas, así como de las recomendaciones del Informe de Comisario del año 2006.
- d) Orientar la Gestión Empresarial hacia la consecución de resultados satisfactorios, que tengan como soporte la planificación a corto y mediano plazo con miras a enfrentar el futuro en un ambiente de competencia leal.

III. LIMITACIÓN

Es necesario informar que el presente informe no esta orientado a revelar eventuales faltantes o desviaciones de naturaleza administrativa financiera, que podrían afectar las cifras contempladas en los estados financieros analizados; así como también no releva de posibles responsabilidades a los administradores y funcionarios de la empresa por el incumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades en el año 2007.

IV. OPINIÓN SOBRE ACTAS DE SESIONES, LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, CAPITAL SOCIAL.

4.1) SESIONES DE DIRECTORIO Y JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

En el año 2007 se han realizado ocho sesiones de Directorio y cuatro de Junta General de Accionistas. Las actas de las sesiones se encuentran custodiadas por el secretario de la Junta que es el Gerente General, las cuales están ordenadas de manera cronológica, por fechas y la mayoría están legalizadas por los accionistas asistentes.

a) SESIONES DEL DIRECTORIO

De la revisión a las actas de sesión de directorio se observó que de las ocho sesiones realizadas tres son ordinarias y cinco son extraordinarias.

Nº	ORDINARIA. EXTRAOR- DINARIA	FECHA	Nº RESOLU- CIONES	OBSERVACIONES
1	Ordinaria	02.02.07	5	Cumplidas 3 y 2 están en proceso de cumplimiento.
2	Extraordinaria	07.02.07	1	Cumplida la resolución.
3	Extraordinaria	23.5.07	1	Cumplida la resolución.
4	Ordinaria	04.07.07	7	Cumplidas 5 y 2 está en proceso de cumplimiento.
5	Extraordinaria	01-08-07	4	Cumplidas las resoluciones.
6	Extraordinaria	20.09.07	2	Cumplida 1 y 1 está en proceso de cumplimiento.
7	Extraordinaria	27.11.07	3	Cumplidas 2 y 1 resolución no cumplida.
8	Ordinaria	14.12.07	4	Cumplidas 3 y 1 está en proceso de cumplimiento.
		TOTAL	27	

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

Como observamos en el cuadro anterior existieron 27 resoluciones de Directorio. A continuación se transcriben las resoluciones de Directorio que están en proceso de cumplimiento y una no cumplida.

RESOLUCIONES EN PROCESO:

Sesión del 02.02.2007.- R.Nº 02-02.02.07.- Se aprueba según resolución # 68.17.09.03, suspender definitivamente el raleo de las bodegas mayoristas

Sesión del 02.02.2007.- R.Nº 03-02.02.07.- El arriendo de un local o bodega al interior del Mercado, será analizada directamente por el H. Directorio de la empresa

Sesión del 04.04.2007. R.Nº 12-04.07.07.- Para arrendar un local o bodega, deberá cumplir con requisitos establecidos en el reglamento.

Sesión del 04.07.07.- R.Nº 13-04.07.07.- El Gerente realizará un censo a las bodegas mayoristas para verificar el giro del producto, a excepción de las bodegas 107-108-109-110-146-147-149-150, quienes ya está determinado su giro de producto desde que se inició el mercado.

Sesión del 20.09.2007.- R.Nº 20.20.09.07 Se conforma comisiones de trabajo, se realizará un plan y un manual de responsabilidades entre los miembros del directorio

Sesión del 14.12.07.- R.Nº 25.14.12.07.- A partir de la presente acta en cada sesión ordinaria constará el seguimiento del cumplimiento de las resoluciones tomadas.

RESOLUCIONES NO CUMPLIDAS:

Sesión del 27.11.07.- R.Nº 22.27.11.07.- A partir del 1-01-08, se incrementa el cobro por m² a los señores de frutas en vehículo 1.08 USD por m.²

b) SESIONES DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Nº	ORDINARIA EXTRAORDINARIA	FECHA	Nº RESOLU- CIONES	OBSERVACIONES
1	Ordinaria.	12.04.07	5	Cumplidas 3 resoluciones y dos están en proceso de cumplimiento.
	TOTAL		5	

c) JUNTA UNIVERSAL DE ACCIONISTAS

Durante el año 2007 se han realizado dos juntas universales de accionistas la primera el 08.05.07 y la segunda el 01-08-07, como se detalla a continuación:

Nº	ORDINARIA EXTRAORDINARIA	FECHA	Nº RESOLU- CIONES	OBSERVACIONES
1	Universal	08.05.07	1	Cumplida la Resolución.
2	Universal	01.08.07	2	Cumplidas las resoluciones.
3	Universal	07.12.07	2	Las 2 está en proceso de cumplimiento.
	TOTAL		5	

Las resoluciones adoptadas en las sesiones de Directorio y Junta de la empresa en el año 2007, han sido cumplidas de manera satisfactoria. A continuación se transcriben las

resoluciones de Junta General de Accionistas que aun se encuentran en proceso de cumplimiento

RESOLUCIONES EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO.

Sesión del 12.04.07.- R.Nº. 01.12.04.07.- Aprobar las recomendaciones, puntualizando las siguientes: Poner cuidado en el manejo del aspecto tributario, El Gerente Planifique e incluya en el presupuesto la reposición de activos totalmente depreciados, Realice el aumento de utilidades no distribuidas resuelto en junta, Ampliar la infraestructura física de la Oficina de Administración.

Sesión del 12.04.07.- R.Nº. 02.12.04.07.- Aprobar el informe observando que las utilidades del año 2006 se capitalicen

Sesión del 08.05.07 R.Nº. 06.08.05.07 Gerente deberá atender peticiones, decisiones y cumplir con las mismas.

a) Se haga un seguimiento riguroso del cumplimiento de las resoluciones del H. Directorio y del Informe del Comisario.

b) Las decisiones que se adopte el directorio sean acatadas a cabalidad, es decir sean cumplidas en forma inmediata.

c) Petición Presentada por las Asociaciones sean cumplidas, evitando de esta manera la molestia de insistir en su cumplimiento.

d) Mantener Firmeza en hacer cumplir las decisiones del directorio.

Sesión del 07.12.07.- R.Nº 09.07.12.07.- Se aprueba el informe de auditoría externa año 2006, debiendo:

b) La administración acoger las recomendaciones.

Sesión del 07.13.07.- R.Nº 10.07.13.07.- Se nombra al Dr. C.P.A Saúl Lozada Mera como Auditor Externo, cuyos honorarios son de 1.400 USD mas IVA, debiéndosele cancelar 50% a la firma del contrato y 50% a la entrega informe.

4.2) LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS.

La empresa lleva el libro de acciones y accionistas con sus respectivos títulos de acciones entregados a sus accionistas con la firma del Presidente y Gerente General.

4.3) CAPITAL SOCIAL.

Cuando se constituyó la empresa el capital social suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2000 era de 800 dólares, con los accionistas y participación accionaria presentada en el cuadro siguiente del Mercado Mayorista de Ibarra CEM.

NOMBRE ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	# ACCIONES	% ACCIONARIO
1. Municipio San Miguel de Ibarra	480,00	480,00	480,00	60
2. Asociación veintisiete de Febrero.	80,00	80,00	80,00	10
3. Asociación veinticuatro de Agosto.	80,00	80,00	80,00	10
4. Asociación Unión y Progreso.	80,00	80,00	80,00	10
5. Asociación dieciséis de Diciembre.	80,00	80,00	80,00	10
TOTAL	800,00	800,00	800,00	100

En junio del 2001 en Junta General de Accionistas se aprueba el aumento de capital de los accionistas y se integran cuatro nuevas asociaciones con lo cual se modifica el monto del capital y su participación accionaria. El acta del 26.06.2001 se deja sin efecto y se ratifica el 20.10.2003 en Junta Universal de Accionistas, en iguales términos el aumento

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

Los valores para aumento de capital, por disposición de la Superintendencia de Compañías, se reclasificaron en el año 2003 a la cuenta de Pasivo de los valores que constaban en el Patrimonio en la cuenta "Aportes para futura Capitalización." en razón de no ser valores patrimoniales hasta que se termine el trámite con la escritura de aumento capital.

COMERCIBARRA a Octubre del 2004, terminó el trámite de aumento de capital de la empresa. La escritura fue realizada en la notaria primera del Cantón Ibarra por el Doctor Gilberto Posso el 04.02.2004 y los trámites se concluyeron con la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 19.10.2004.

El valor de aumento de capital por 2.720,00 USD de aportes de los accionistas y los valores de cuatro nuevas Asociaciones de Comerciantes que se integran como accionistas, quedando integrada la nómina de accionistas con su respectivo porcentaje de participación accionaria como se indica en el cuadro siguiente:

NOMBRE ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO INICIAL	NUEVO CAPITAL APOR-TADO	TOTAL CAPITAL	# ACCIO-NES	% ACCIO-NARIO
1. Municipio San Miguel de Ibarra.	480,00	1.632,00	2.112,00	2.112,00	60
2. Asociación veintisiete de Febrero.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
2. Asociación veinticuatro de Agosto.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
4. Asociación Unión y Progreso.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
5. Asociación dieciséis de Diciembre.	80,00	96,00	176,00	176,00	5
SUB TOTAL	800,00				
6. Nueva Colonia.		176,00	176,00	176,00	5
7. Nueva Fortaleza.		176,00	176,00	176,00	5
8. Ferronorte.		176,00	176,00	176,00	5
9. Nueva Esperanza.		176,00	176,00	176,00	5
TOTAL	800,00	2.720,00	3.520,00	3.520,00	100%

V. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES INFORME DE COMISARIO AÑO 2006 Y DOS VISITAS PREVIAS AÑO 2007.

En el Informe de Comisario de los años 2001 al 2007 se emitieron recomendaciones, a las cuales se ha hecho el seguimiento respectivo y se adjunta al final de este informe en anexo las recomendaciones no cumplidas y en proceso, notándose en el cuadro siguiente que no se ha dado total cumplimiento a las mismas habiendo sido resolución de la Junta de accionistas del 07.12.2007.

DETALLE	No. RECOMEN DACIONES TOTAL	CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		CUMPLID AS	NO CUMPLID AS	EN PROCE SO	
Informe Comisario año 2006-2005-2004-2003-2001	31	2	14	15	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.
Informe Comisario primera visita previa año 2007	8	4		4	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.
Informe Comisario segunda visita previa año 2007	7	6		1	Anexo de recomendaciones no cumplidas y en proceso.

TOTAL	46	12	14	20	
%	100%	26%	30%	44%	

Del cuadro anterior se observa que de las 46 recomendaciones emitidas en el informe de comisario de años anteriores (únicamente las que quedaban pendientes por cumplir y las recomendaciones no cumplidas) y de la primera y segunda visitas previas del año 2007, y de las cuales 12 han sido cumplidas que representan el 26%, 14 no están cumplidas que representan el 30% y 20 están en proceso que representan el 44%.

RECOMENDACIÓN No. 1

El señor Gerente continué Implementando las recomendaciones del año 2006 y las emitidas en los dos informes de visita previa del año 2007

VI. COMENTARIOS SOBRE EL INFORME DEL ADMINISTRADOR

El informe del Administrador sobre el ejercicio económico del año 2007 esta enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, cubre los requisitos mínimos que debe contemplar este informe que son:

- a) Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2007.
- b) Cumplimiento de las disposiciones y resoluciones de la Junta General de accionistas y del Directorio.
- c) Informaciones sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral, y legal.
- d) Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2007.
- e) Propuesta sobre el destino de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico 2007

RECOMENDACIÓN No. 2

A este informe de Gerente recomendamos que para los siguientes años se incluya:

- a) Se haga referencia al presupuesto del ejercicio que esta informando sobre liquidación del mismo para evaluar su nivel de ejecución, independiente de su aprobación en otra sesión.
- b) En el presupuesto se establezca un calendario referencial del cronograma de las inversiones de capital, para un mejor control del uso de fondos.

VII. ANALISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS: DE SITUACIÓN Y DE RESULTADOS.

7.1 ANTECEDENTES:

Se presenta un análisis comparativo de los estados de situación y de resultados de los años 2006 y 2007 como evaluación de la gestión empresarial, de COMERCIBARRA sobre el año 2007.

7.2 ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

CUENTAS	AÑO 2007	%	AÑO 2006	%	VARIACION	% VARIACION 2007
ACTIVO CORRIENTE	14.808,94	14,61	14.808,04	15,08	0,90	0,01
Disponible	4.776,57	4,71	7.267,08	7,40	-2.490,51	
Exigible	10.032,37	9,90	7.540,96	7,68	2.491,41	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	86.565,86	85,39	83.410,37	84,92	3.155,49	3,78
Activos no depreciables	74.105,47	73,10	72.446,59	73,76	1.658,88	
Activos Depreciables	32.439,86	32,00	28.705,83	29,23	3.734,03	
(-) Depreciación Acumulada	-20.004,47	-19,73	-17.767,05	-18,09	-2.237,42	
Activos depreciados	25,00	0,02	25,00	0,03	0,00	
TOTAL ACTIVOS	101.374,80	100,00	98.218,41	100,00	3.156,39	3,21
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE	28.259,07	27,88	28.921,28	27,41	1.337,79	4,97
Cuentas por Pagar Proveedores	8.749,53	8,63	2.476,51	2,52	6.273,02	
Cuentas por Pagar Municipio	1.391,90	1,37	1.391,90	1,42	0,00	
Cuentas por Pagar Empleados	5.144,85	5,08	6.047,26	6,16	-902,41	
Obligaciones con el IESS	2.570,41	2,54	1.942,58	1,98	627,83	
Obligaciones Tributarias.	5.298,87	5,23	3.061,31	3,12	2.237,56	
Financieras locales	5.103,51	5,03	12.001,72	12,22	-6.898,21	
PASIVO A LARGO PLAZO	0,00	0,00	10.104,97	10,29	-10.104,97	-100,00
Préstamos Institución financiera.	0,00	0,00	10.104,97	10,29	-10.104,97	
TOTAL PASIVO	28.259,07	27,88	37.026,25	37,70	-8.767,18	-23,68
PATRIMONIO						
CAPITAL	10.192,78	10,05	46.637,03	47,48	-36.444,25	-78,14
Capital Social	3.520,00	3,47	3.520,00	3,58	0,00	
Aportes Futura Capitalización	6.672,78	6,58	43.117,03	43,90	-36.444,25	
RESERVAS	6.292,28	6,21	4.746,69	4,83	1.545,59	32,56
Reserva Legal 10%	6.292,28	6,21	4.746,69	4,83	1.545,59	
SUPERAVIT	10.728,67	55,86	9.808,44	9,99	920,23	9,38
Utilidad o pérdida ejercicios anteriores	45.902,00	45,28				
Utilidad del Ejercicio.	10.728,67	10,58	9.808,44	9,99	920,23	
TOTAL PATRIMONIO	73.115,73	72,12	61.192,16	62,30	11.923,57	19,49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	101.374,80	100,00	98.218,41	100,00	3.156,39	3,21

De los datos presentados en el Estado de Situación Financiera hacemos el siguiente análisis de la estructura de Activos y Pasivos y Patrimonio, por grupo de cuentas a nivel Horizontal y vertical de los años 2007 y comparativos con el año 2006, así:

A) DISPONIBLE (Caja Bancos)

El saldo de estas cuentas se presenta desglosado al 31 de Diciembre del 2007 así:

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2007
Caja Chica	120,00	60,00	60,00	2,51
Caja Efectivo	1.089,30	174,28	915,02	22,81
Banco Pacífico	2.881,89	3.333,07	-451,18	60,33
Banco Solidario	0,00	11,20	-11,20	0,00
Banco del Austro	685,38	3.688,53	-3.003,15	14,35
TOTAL	4.776,57	7.267,08	-2.490,51	100,00
Variación neta %			-34,27	

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

El saldo de las cuentas corrientes al 31.12.2006 era de USD. 7.267,08 y al año 2007 es de USD 4.776,57 representando una disminución de USD 2.490,51 que en términos porcentuales tiene una variación neta del 34,27% de disminución.

Los saldos mayores de estas cuentas son los valores depositados en los Bancos Pacífico, y el efectivo procedente de Caja que representan el 60.33%, 22.81% respectivamente frente al valor total existente en las otras cuentas

B) EXIGIBLE (Cuentas por Cobrar)

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2007
Cuentas por Cobrar Accionistas Condóminos	786,55	204,39	582,16	7,84
Clientes Proveedores	0,00	134,50	-134,50	0,00
Anticipo. Proveedores	120,00	500,00	-380,00	1,20
Anticipos y préstamos empleados	0,00	82,16	-82,16	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	1.358,41	1.181,03	177,38	13,54
Provisión Cuentas Incobrables	-325,10	0,00	-325,10	-3,24
Anticipos fiscales	8.092,51	5.438,88	2.653,63	80,66
TOTAL	10.032,37	7.540,96	2.491,41	100,00
Variación neta %			33,04	

(1) ANTICIPOS FISCALES	VALOR AL 31.12.2007
IVA pagado	1.373,74
Anticipo impuesto a la renta	6.681,33
Crédito tributario	30,22
IRF IVA retenido	7,22
TOTAL	8.092,51

El saldo total de esta cuenta al 31.12.2006 era de USD. 7.540,96 USD y al año 2007 es de USD 10.032,37 USD representando un aumento de USD 2.491,41 que en términos porcentuales es el 33,04%, debido al aumento de otras cuentas por cobrar y los Anticipos Fiscales de 8.092,51 USD, valor que en el año anterior fue de 5.438,88, cuyo pago se realizó por haber expresado en la declaración del año anterior en el casillero de valor del anticipo de impuesto a la renta, el mismo que fue requerido y pagado al S R I, en el año 2007.

RECOMENDACIÓN No. 3

El señor Gerente disponga al Contador mayor cuidado en el manejo del aspecto tributario de la empresa a fin de evitar pagos en más al SRI que perjudican la economía y liquidez de la compañía.

C) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El saldo de esta cuenta se presenta desglosado así al 31 de Diciembre del 2007, de los activos no depreciables y depreciables.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2007
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	74.105,47	72.446,59	1.658,88	85,61
Obras de arte	291,20	291,20	0,00	0,34
Terrenos	56.807,18	56.807,18	0,00	65,62
Mejoras al Terreno	17.007,09	15.348,21	1.658,88	19,65
ACTIVOS DEPRECIABLES	32.439,86	28.705,83	3.734,03	14,39
Mobiliario.	10.159,49	8.533,83	1.625,66	11,74
Equipo de Oficina.	7.968,28	7.968,28	0,00	9,20
Equipo de Cómputo	14.312,09	12.203,72	2.108,37	16,53
(-) Dep. acumulada	-20.004,47	-17.767,05	-2.237,42	-23,11
Activos depreciados	25,00	25,00	0,00	0,03
TOTAL ACTIVO NETO	86.565,86	83.410,37	3.155,49	100,00
Variación neta %			3,78	

El saldo de esta cuenta al 31.12.2006 fue de USD. 83.410,37 y para el año 2007 es de USD 86.565,86 habiéndose aumentado en USD 3.155,49 que en términos porcentuales es el 3,78%, debido al incremento de mobiliario, equipo de computo y mejoras al terreno.

COMENTARIOS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Existen activos fijos "Equipos de Cómputo" adquiridos el 24.10.2001 los cuales están totalmente depreciados luego de cinco años de vida útil, igualmente las adquiridas en el año 2002 y otros terminaron su vida útil en el año 2007, ocasionando la disminución de activos a nivel global.

Sin embargo para efectos de control, debido a que los bienes siguen usándose se sugirió hacer una registro contable de estos bienes con un valor de uno a fin de mantenerlos registrados en la contabilidad de la empresa hasta que sean retirados del servicio.

RECOMENDACIÓN No. 4

El Señor Gerente:

- a) Planifique e incluya en el presupuesto del año 2008 la reposición de los activos totalmente depreciados con prioridad en los equipos de Cómputo a fin de precautelar la información de la empresa.

D) PASIVOS

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2007
PASIVO CORRIENTE	28.259,07	26.921,28	1.337,79	100,00
Cuentas por Pagar Proveedores	8.749,53	2.476,51	6.273,02	30,96
Cuentas por Pagar Municipio	1.391,90	1.391,90	0,00	4,93
Cuentas por Pagar Empleados	5.144,85	6.047,26	-902,41	18,21
Obligaciones con el IESS	2.570,41	1.942,58	627,83	9,10
Obligaciones Tributarias.	5.298,87	3.061,31	2.237,56	18,75
Porción Corriente Prést. Largo plazo.	5.103,51	12.001,72	-6.898,21	18,06
Otros Pasivos corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVO A LARGO PLAZO	0,00	10.104,97	-10.104,97	0,00
Préstamos Institución financiera.	0,00	10.104,97	-10.104,97	0,00
TOTAL PASIVO*	28.259,07	37.026,25	-8.767,18	100,00
Variación neta %			-23,68	

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

El saldo de esta cuenta al 31.12.2006 era de USD.37.026,25 USD y para el año 2007 es de USD 28.259,25 USD habiéndose disminuido en 8.767,18 USD que en términos porcentuales es el 23.68%, debido al pago del préstamo bancario en el año 2007.

E) PATRIMONIO

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2007
Capital Pagado	3.520,00	3.520,00	0,00	4,81
Aportes futura Capitalización	6.672,78	43.117,03	-36.444,25	9,13
Reserva legal 10%	6.292,28	4.746,69	1.545,59	8,61
Utilidad de ejercicios anteriores	45.902,00	0,00	45.902,00	62,78
Utilidad del ejercicio antes de Impuestos	10.728,67	9.808,44		14,67
TOTAL PATRIMONIO	73.115,73	51.383,72	21.732,01	100,00
Variación Porcentual			30%	

El saldo de esta cuenta al 31.12.2006 era de USD. 51.383,72 USD y para el año 2007 es de 73.115,73 USD habiendo aumentado el patrimonio en 21.732,01 USD que en términos porcentuales es el 30%.

El mayor saldo de estas cuentas era en el año 2006 "Aportes para futura capitalización" con un valor de 43.117,03 USD, valores que en el año 2007 no aparecen porque la funcionaria delegada de la Superintendencia de Compañías dispuso su reclasificación a la "Cuenta Utilidades de Ejercicios anteriores" el momento en que hizo la revisión de los saldos contables de COMERCIBARRA CEM para el aumento de capital por capitalización de Utilidades desde el año 2001 al año 2006, resuelto por la Junta General de Accionistas.

El mayor porcentaje de las cuentas corresponden a la cuenta "Utilidad de ejercicios anteriores" con un valor de 62,78% frente al total del patrimonio de 73.115,73 USD.

COMENTARIOS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El saldo de la utilidad presentada en los Estados Financieros de USD 15.593.51 corresponde a Utilidad Bruta a la cual hay que hacer el cálculo de pago del 15% de participación trabajadores, el 25% por pago de Impuesto a la Renta en la parte proporcional del capital privado, 10% de Reserva legal, por tanto el cálculo de la Utilidad Neta del año 2007 sería de 10.715,50 USD como se presenta en el cuadro siguiente:

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2006
Utilidad bruta del ejercicio	15.593,51	14.249,59	1.343,92	100,00
(Menos)				
15% Pago participación trabajadores	2.339,03	2.137,44	201,59	15,00
25% Pago Impuesto a la renta	1.333,73	1.213,88	119,84	8,55
10% Reserva legal.	1.192,08	1.089,83	102,25	7,64
Utilidad Neta.	10.728,68	9.808,44	920,24	68,90
Variación neta %			9,38	

El valor a cancelar del 25% de Impuesto a la Renta corresponde únicamente a la parte del capital privado porque para el año 2007 la Empresa Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra COMERCIBARRA CEM esta exenta 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 transcribimos:

"En el suplemento del Registro Oficial N° 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 "...están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales:

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;

Las empresas de economía mixta, en la parte que represente aportación del sector público;..."

RECOMENDACIÓN No. 5

El señor Gerente realice:

Continúe agilizando en el año 2008 el trámite de aumento de capital por utilidades no distribuidas y resuelto por Junta General de Accionistas la capitalización de las mismas que corresponde a los años 2002, 2003, 2004 2005 y 2006.

7.2 ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS.

CUENTAS	AÑO 2007	%	AÑO 2006	%	VARIACION	% VARIACION 2006
INGRESOS TOTALES	180.101,32	100	145.113,63	100	34.987,69	24,11
INGRESOS TARIFA 0%	13.435,71	7,46	13.275,77	9,15	159,94	
INGRESOS TARIFA 12%	159.946,78	88,81	130.149,07	89,69	29.797,71	
Ingresos de vehículos	114.834,47	63,76	84.506,70	58,23	30.327,77	
Ingresos ocasionales	45.112,31	25,05	45.642,37	31,45	-530,06	
Ingresos no operacionales.	6.718,83	3,73	1688,79	1,16	5.030,04	
(MENOS)						
GASTOS TOTALES	164.507,81	91,34	130.864,04	90,18	33.643,77	25,71
Gastos Remuneraciones	49.761,43	27,63	36.104,78	24,88	13.656,65	
Beneficios Sociales e indemnizaciones	19.231,84	10,68	12.985,05	8,95	6.246,79	
Honorarios y servicios personales (Mantenimiento locales y otros)	29.646,48	16,46	33.807,49	23,30	-4.161,01	
Arrendamiento inmuebles Automát.	17.117,93	9,50	856,00	0,59	16.261,93	
Promoción y publicidad	5.187,05	2,88	8.023,07	5,53	-2.836,02	
Combustibles y lubricantes	244,53	0,14	72,75	0,05	171,78	
Seguros y reaseguros	15.553,06	8,64	2.529,22	1,74	13.023,84	
Suministros y materiales	3.141,55	1,74	8.037,13	5,54	-4.895,58	
Gastos de gestión	1.623,14	0,90	9.713,10	6,69	-8.089,96	

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

Gastos de viaje	803,22	0,45	2.350,73	1,62	-1.547,51	
Servicios básicos	10.117,30	5,62	7.235,26	4,99	2.882,04	
Impuestos contribuciones y otros	4.854,47	2,70	1.781,03	1,23	3.073,44	
Gasto depreciación activos fijos	2.237,42	1,24	3.647,49	2,51	-1.410,07	
Intereses y comisiones	2.185,92	1,21	3.720,94	2,56	-1.535,02	
Dietas	1.285,72	0,71	0,00	0,00	1.285,72	
Otros gastos de administración	1.433,95	0,80	0,00	0,00	1.433,95	
Gastos no deducibles	82,80	0,05	0,00	0,00	82,80	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	15.593,51	8,66	14.249,59	9,82	1.343,92	9,43
15% Pago a trabajadores	2.339,03		2.137,44		201,59	
25% Pago impuesto a la renta	1.333,74		1.213,88		119,85	
10% Reserva legal	1.192,07		1.089,83		102,25	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	10.728,67	5,96	9.808,44	6,76	920,23	9,38

A continuación se presenta un análisis del estado de resultados de los años 2007 y 2006 a nivel de grupos de cuentas de Ingresos y de gastos más representativos.

7.2.1 CUENTA DE INGRESOS.

Los ingresos de la empresa durante el año 2007, se deben principalmente a Ingresos por operación del servicio por ingreso de vehículos por **114.834,47 USD**, que representa el 63.76% y el valor de **45.112,31 USD** que representa el 25.05% de los ingresos ocasionales, que fueron también los rubros más importantes de ingreso durante el año 2007.

En términos globales los ingresos del año 2007 por **180.101,32 USD** son mayores a los del año 2006 que fueron de **145.113,63 USD** con un aumento de **34.987,69 USD** que representa el **24.11%**.

7.3.2 CUENTA DE GASTOS.

Durante el año 2007, los gastos de la empresa representan el **91.34%** frente a los ingresos totales y se deben principalmente a gastos de remuneración, Honorarios de servicios personales donde se incluyen los gastos remuneraciones, gastos por mantenimiento locales, Arriendo Inmuebles correspondiente al pago por la automatización en mayor porcentajes con respecto al total de gastos de 30.25%, 18.02% y 10.41% respectivamente.

En términos globales los gastos del año 2007 por **USD 164.507,81 USD** son mayores a los del año 2006 que fueron de **130.864,04 USD** con un aumento de **USD 33.643,77** que representa el **25,71%**.

Como se observa de las variaciones totales de ingresos y gastos guardan relación entre si, quedando una diferencia de 1.343,92 USD.

7.3.3 CUENTA DE UTILIDAD NETA.

La Utilidad Neta del ejercicio 2007 es de **10.728,67 USD** y en el año 2006 fue de **9.808,44 USD** habiendo aumentado en **USD 920,23 USD** lo que representa el **9,38%** de los ingresos totales.

Las utilidades del ejercicio 2007 aumentaron frente al año 2006, por un aumento en los ingresos por la automatización del ingreso al mercado.

Sin embargo hay que revelar que el aumento en los gastos en el año 2007 se debe al pago realizado de **17.117,93** USD a MZ Sistemas Eléctricos, por concepto de la automatización del ingreso al Mercado Mayorista, que representa un 9,50% del total de ingresos.

RECOMENDACIÓN No. 6

A los señores accionistas, sugiero que las utilidades obtenidas en el año 2007 se reinviertan en la empresa, capitalizándose el valor de los accionistas toda vez que la empresa continúa pagando el préstamo realizado para la adquisición del terreno.

VIII. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Situación General al 31 de diciembre del año 2007 y de Resultados por el mismo año, en su conjunto presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de la compañía, por el período analizado, los mismos que han sido elaborados por la compañía de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios del mercado Mayorista de Ibarra Compañía de Economía Mixta por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el incumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2007.

IX. INDICADORES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

a) CAPITAL DE TRABAJO

Activos Corrientes - Pasivos Corrientes

	CUENTAS	2007	AÑO 2006
	Activos Corrientes	14.808,94	14.808,04
Menos	Pasivos corrientes	28.259,07	26.921,28
Igual	Capital de Trabajo	-13.450,13	-12.113,24

El capital de trabajo del año 2007 es negativo por un valor de USD -13.450,13 lo que significa que sus activos corrientes son menores a sus obligaciones o deudas a corto plazo, debido a que desde el año 2005, la empresa tiene pendiente el préstamo a largo plazo (tres años) para la adquisición del terreno y en el capital de trabajo se incluye el valor de la parte corriente por un valor de 5.103,51 USD, además mantiene un valor por pagar proveedores por un valor de 8.749,53 USD.

b) RAZÓN DE LIQUIDEZ.

Activos Corrientes/ Pasivos Corrientes

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

AÑO 2007 14.808,94 / 28.259,07 = 0,5240 = 52,40%
AÑO 2006 14.808,04 / 26.921,28 = 0,55 = 55,00%

En el año 2007 la capacidad de pago de la empresa ha disminuido al bajar el índice a 0,5240 lo que significa que por USD 1,00 de deuda corriente la empresa dispone de USD 0.5240 centavos para cancelar dicha deuda.

El índice del año 2007 de 0,5240 ha disminuido con respecto al año anterior que era de 0.55% reflejando un menor nivel de liquidez de la empresa.

a) RAZÓN DE SOLVENCIA

Activos Total/ Pasivos Total

AÑO 2007 101.374,80 / 28.259,07 = 3,59
AÑO 2006 98.218,41 / 37.026,25 = 2,65

Los activos totales de COMERCIBARRA alcanzan a cubrir las deudas en relación de 3,59 veces contra 1 de deuda para el año 2007. Habiéndose aumentado con respecto al año 2006 que era de 2.65.

d) FINANCIAMIENTO DEL TOTAL DE ACTIVOS.

CUENTA	VALOR AÑO 2007	PORCENTAJE	VALOR AÑO 2006	PORCENTAJE
Patrimonio	73.115,73	72,12	61.192,16	62,30
Total Pasivos	28.259,07	27,88	37.026,25	37,70
Total Activos	101.374,80	100,00	98.218,41	100,00

En el año 2007 los pasivos totales están financiando un 27,88% del total de los activos, es decir el activo esta comprometido frente pasivos o deudas con terceros. Habiendo disminuido frente al año 2006 en el cual esta relación fue de 37,70% lo que aumenta la posición financiera de la empresa, esto se produce por cuanto se disminuyó la cuenta de "Aportes futura capitalización al haber reclasificado su valor a la cuenta "Utilidades de años anteriores" por disposición de la funcionaria delegada de la Superintendencia de Compañías el momento en que hizo la revisión de los saldos contables de COMERCIBARRA CEM para el aumento de capital por capitalización de Utilidades desde el año 2002 al año 2006, resuelto por la Junta General de Accionistas, constituyendo el patrimonio el 72.12% del Total de Activos.

e) ESTRUCTURA PATRIMONIAL

CUENTA	VALOR AL 31.12.2007	VALOR AL 31.12.2006	VARIACION	PORCENTAJE 2007
Capital Pagado	3.520,00	3.520,00	0,00	4,81
Aportes futura Capitalización	6.672,78	43.117,03	-36.444,25	9,13
Reserva legal 10%	6.292,28	4.746,69	1.545,59	8,61
Utilidad de años anteriores	45.902,00	0,00	45.902,00	62,78
Utilidad del ejercicio antes de Impuestos	10.728,67	9.808,44	920,23	14,67
TOTAL PATRIMONIO	73.115,73	61.192,16	11.923,57	100,00

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

La estructura patrimonial del año 2007 era de un valor de 61.192,16 USD y en el año 2006 es de 73.115,73 USD es decir que ha tenido una variación positiva de 11.923,57 USD.

Es importante señalar que en el año 2007 se realizó la reclasificación de la cuenta "Aportes para futura capitalización" saldo del año 2006 por el valor de 43.117,03 USD que tenía la distribución de las utilidades hasta el año 2005, a la cuenta "Utilidades de años anteriores" por disposición de la funcionaria delegada de la Superintendencia de Compañías en el momento en que hizo la revisión de los saldos contables de COMERCIBARRA CEM para el aumento de capital por capitalización de Utilidades desde el año 2002 al año 2006, resuelto por la Junta General de Accionistas.

f) INDICE DE UTILIDAD

Utilidad Neta/ Ingresos Totales

	AÑO 2007	AÑO 2006
Índice de utilidad	5.96	6.76
Utilidad Neta	10.728,67	9.808,44
Ingresos totales	180.101,32	145.113,63

Los índices anteriores representan que del total de ingresos percibidos en la empresa, el 5.96% son utilidad en el año 2007, porcentaje que ha disminuido con respecto al año 2006 que era de 6.76%, reduciéndose el nivel de rentabilidad de la Cía.

X EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL 2007

Se realizó una evaluación del cumplimiento del presupuesto del año 2007 frente al valor ejecutado según datos de los registros contables cuyos resultados presentamos en el siguiente cuadro:

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA				
MERCADO MAYORISTA IBARRA				
LIQUIDACION DE INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2.007				
INGRESOS	ANUAL	EJECUTADO	VARIACION	% VARIACION
Saldo Caja Bancos	7.164,02	4.638,12	2.525,90	64,74%
Mayoristas	10.081,20	9.411,60	669,60	93,36%
Minoristas	1.357,80	2.259,90	-902,10	166,44%
Multas	500,00	571,00	-71,00	114,20%
INGRESO DE VEHICULOS				
6 toneladas en adelante	9.326,40	14.388,31	-5.061,91	154,28%
4 a 5 toneladas	13.884,00	16.599,40	-2.715,40	119,56%
2 a 3 toneladas	9.450,00	10.748,76	-1.298,76	113,74%
1 Tonelada	36.774,00	41.428,16	-4.654,16	112,66%

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM

Menos de 1 tonelada	14.112,00	14.900,64	-788,64	105,59%
Automatización DE .25	678,00	1.148,65	-470,65	169,42%
Automatización DE .50	15.480,00	15.620,55	-140,55	100,91%
ARRIENDO				
Baterías sanitarias	720,00	720,00	0,00	100,00%
Coches				
Coches	8.400,00	9.985,00	-1.585,00	118,87%
Estibadores	2.520,00	2.537,77	-17,77	100,71%
Puestos laterales - AMABATEÑAS	5.040,00	4.905,00	135,00	97,32%
Puestos laterales - CEBOLLEROS	1.200,00	1.200,00	0,00	100,00%
Puestos frontal - FRUTEROS EN VEHICULO	12.536,16	12.536,16	0,00	100,00%
Puestos ocasionales minoristas	909,84	1.168,53	-258,69	128,43%
Puestos ocasionales Ambulantes	3.000,00	3.080,00	-80,00	102,67%
Ocasionales camionetas verduras	4.296,00	5.613,03	-1.317,03	130,66%
INGRESOS OCASIONALES				
Especie Valorada	480,00	331,00	149,00	68,96%
Feria vehículos	1.320,00	1.020,10	299,90	77,28%
Inscripción arriendos	1.980,00	2.110,72	-130,72	106,60%
Alquiler salón	168,00	236,00	-68,00	140,48%
OTROS INGRESOS	1,00	7.581,04	-7.580,04	758104,00%
TOTAL INGRESOS	154.213,40	180.101,32	25.887,92	116,79%
TOTAL BANCOS+INGRESOS			184.739,44	

COMPAÑÍA DE ECONOMIA MIXTA				
MERCADO MAYORISTA IBARRA				
LIQUIDACION DE GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE 2007				
GASTOS	PRESUPUESTO REFORMADO	GASTADO DICIEMBRE	VARIACION	% VARIACION
PERSONAL				
Sueldos/ Salarios	49.860,00	49.761,43	98,57	99,80%
REMUNERACIONES BASICAS DE LEY				
Dietas miembros directorio	1.440,00	1.285,72	154,28	89,29%
Décimo tercer sueldo	4.155,00	5.191,04	-1.036,04	124,93%
Decimocuarto sueldo	1.920,00	2.916,56	-996,56	151,90%
Bonificación por responsabilidad	924,00	235,27	688,73	25,46%
Por vacaciones	2.077,50	2.050,54	26,96	98,70%
Fondos de reserva	4.155,00	2.768,64	1.386,36	66,63%
Aporte patronal	6.641,19	6.069,79	571,40	91,40%
UNIFORMES Y CAPACITACION				
Prendas de protección y Uniformes	1.300,00	1.277,12	22,88	98,24%
Capacitación	1.000,00	439,28	560,72	43,93%

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
 MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM

HONORARIOS PROFESIONALES				
Honorarios Profesionales Asesor Jurídico	1.400,04	1.065,00	335,04	76,07%
Asesoría y consultoría profesional Comisario	1.400,04	950,00	450,04	67,86%
Plan Estratégico	1.250,00	1.740,55	-490,55	139,24%
Auditor externo	1.500,00	1.500,00	0,00	100,00%
OTROS SERVICIOS				
Responsable Sistema	2.184,00	1.419,50	764,50	65,00%
Otros servicios desalojo basura	1.400,00	3.135,25	-1.735,25	223,95%
Bonificación policía municipal	4.500,00	5.629,85	-1.129,85	125,11%
Informadores 5 personas	1.904,00	2.181,20	-277,20	114,56%
PROMOCION Y PUBLICIDAD				
Impresión, reproducción y publicación	2.500,00	2.667,18	-167,18	106,69%
Difusión, información y publicidad	1.700,00	2.131,20	-431,20	125,36%
Otros servicios de promoción	200,00	1.250,43	-1.050,43	625,22%
SEGUROS Y VIGILANCIA				
Seguros	360,00	386,25	-26,25	107,29%
Seguridad y Vigilancia	16.200,00	15.166,81	1.033,19	93,62%
MANTENIMIENTO Y REPACIONES				
Reparación Mobiliarios	200,00	0,00	0,00	0,00%
Reparación Maquinarias y equipos	200,00	0,00	0,00	0,00%
Reparación Equipo informático	348,00	0,00	0,00	0,00%
Mantenimiento de sistemas informáticos	360,00	185,86	174,14	51,63%
Instalación muebles anaqueles	400,00	262,68	137,32	65,67%
ALIMENTACION Y EVENTOS				
Alimento y bebidas	1.200,00	1.433,95	-233,95	119,50%
Eventos	4.000,00	4.416,81	-416,81	110,42%
SUMINISTROS, MATERIAL Y COMBUSTIBLE				
Materiales de oficina	1.000,00	1.474,08	-474,08	147,41%
Materiales de aseo	700,00	805,71	-105,71	115,10%
Repuestos y accesorios	140,00	0,00	0,00	
Materiales didácticos	120,00	0,00	0,00	
Material y mantenimiento locales	6.500,00	6.157,98	342,02	94,74%
Combustibles y lubricantes	180,00	244,53	-64,53	135,85%
VIATICOS Y MOVILIZACIÓN				
Pasajes al interior y transporte	500,00	803,22	-303,22	160,64%

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
 MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM

Viáticos y subsistencias en el interior	1.000,00	452,54	547,46	45,25%
SERVICIOS BASICOS				
Agua potable	1.200,00	314,37	885,63	26,20%
Energía eléctrica	3.600,00	7.423,42	-3.823,42	206,21%
Telecomunicaciones	1.800,00	2.214,51	-414,51	123,03%
Servicio de correo Internet	180,00	165,00	15,00	91,67%
IMPUESTOS				
Gastos impuestos	1.400,00	4.046,99	-2.646,99	289,07%
GASTOS FINANCIEROS				
Gastos servicios bancarios	240,00	407,48	-167,48	169,78%
Otros gastos financieros	2.244,00	2.185,92	58,08	97,41%
Intereses Terreno	500,00	82,80	417,20	16,56%
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Depreciación Mobiliarios	520,00	902,28	-382,28	173,52%
Depreciación equipos de oficina	886,73	789,46	97,27	89,03%
Depreciación equipos informáticos	3.000,00	545,68	2.454,32	18,19%
TOTAL DE BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	142.389,50	146.533,88	-5.152,38	102,91%
INVERSIONES				
Generadores de luz	1.300,00	1.356,00	-56,00	104,31%
Instalación plantas de luz	1.263,00	856,00	407,00	67,78%
Automatización	16.158,00	17.117,93	-959,93	105,94%
TOTAL INVERSIÓN	18.721,00	19.329,93	-608,93	103,25%
GASTOS DE CAPITAL				
Terreno	11.991,00	12.003,18	-12,18	100,10%
TOTAL GASTOS DE CAPITAL	11.991,00	12.003,18	-12,18	100,10%
T O T A L GASTOS E INVERSIÓN	173.101,50	177.866,99	-5.773,49	102,75%

A la liquidación presupuestaria del año 2007 hacemos los siguientes comentarios

- Como se observa del cuadro anterior de ingresos, existe una variación positiva total de USD 25.887,92 de los ingresos totales ejecutados de USD 180.101,32 frente a los ingresos presupuestados de USD 154.213,40 siendo los valores mayores por recaudación de ingreso vehículos por USD 98.065,27.
- En igual sentido existe una variación negativa de USD -5.773,49 de aumento de los gastos ejecutados USD 177.866,99 frente a los gastos presupuestados de USD 173.101,50 siendo los

valores mayores los gastos de personal USD 77.250,94 que representan el 43.43% del total de gastos, le siguen en valores los gastos de Seguros y Vigilancia USD 15.553,06 que representan el 8.74% y los gastos por otros servicios con un valor de 12.365,80 que representan el 6,95%.

- c) Según la liquidación presupuestaria presentada de los valores ejecutados hay una variación positiva de Ingresos de 25.887,92 USD y una variación negativa de gastos de 5.773,49 USD lo que da una aparente utilidad del ejercicio, puesto que la empresa obtuvo una utilidad bruta de 15.593,51 USD.
- d) En la liquidación presupuestaria presentada por el Contador al Comisario, no tiene establecido el resultado a nivel de utilidad o pérdida sino únicamente a nivel de ingresos y gastos, consecuentemente no hace una comparación con la utilidad Bruta presupuestada aprobada que para el año 2007 fue de **14.297,90 USD** para poder evaluar la gestión, sin embargo la utilidad alcanzada bruta alcanzada es de **15.593,51 USD** fue mayor que la presupuestada en un valor de 1.295,61 USD.
- e) Una vez revisado el presupuesto se observó que no guardaba consistencia con las cuentas del estado de Resultados.

RECOMENDACIÓN Nº 7

El Señor gerente realice:

- a) La disposición al contador de elaborar la liquidación presupuestaria, tomando en cuenta las observaciones citadas anteriormente para que se ajuste al plan de cuentas contables y valores del balance de resultados, debiendo hacer un análisis de los resultados alcanzados en términos globales y porcentuales que les permita al Directorio y Junta General de Accionistas visualizar las metas alcanzadas a nivel de presupuesto para que sirva como medio de evaluación de la gestión administrativa.
- b) Presente al directorio la liquidación presupuestaria una vez que sean revisados los estados financieros por el Comisario y Auditor Externo.
- c) En el presupuesto del año 2008 probado por el Directorio y Junta General de Accionistas de la empresa, incremente la partida de Inversiones en activos fijos por la reposición que tiene que hacerse de los bienes terminados su vida útil en el año 2005, 2006 y 2007 como son los equipos de cómputo y electrónicos.

XI EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ASPECTO FINANCIERO

- a) En el año 2007 COMERCIBARRA CEM realizó por disposición de la Ley de Compañías la Auditoría Externa del ejercicio económico del año 2006. En el Informe Confidencial observa que la empresa en la declaración del Impuesto a la Renta, del año 2006 un monto de 7.473,07 en exceso de gastos deducibles y recomendaron a la administración realizar una declaración rectificatoria considerando el cálculo realizado por los auditores externos el cual transcribo:

CONCEPTO	VALOR USD
Total Gastos de Administración y Ventas	121.714,58
(-) Valor de Gastos de Gestión durante el ejercicio actual	9.713,10

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles)	112.001,48
Porcentaje de Deducción Máximo	2%
Máximo de Gastos de Gestión Deducibles según Auditor	2.240,03
Máximo de Gastos de Gestión Deducibles según Auditor	2.240,03
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles	7.473,07
Gastos de Gestión Deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta	9.713,10

Hasta la fecha de trámite de este informe Abril del 2008 COMERCIBARRA CEM., no ha realizado la rectificatoria sugerida por los auditores externos lo que puede dar lugar a un posible reclamo tributario, en razón de que la recomendación de los Auditores esta en conocimiento del SRI en el Informe Confidencial entregado a la Administración Tributaria del Servicio de Rentas Internas SRI.

- b) Sigue sin recuperarse el pago en más al SRI del anticipo del impuesto a la renta del año 2006, por un valor de 1.928, 46 USD., y en el año 2007 se ha realizado el pago de USD
- c) Guarde en un lugar externo a COMERCIBARRA CEM. los respaldos magnéticos de la información contable financiera de la empresa, a fin de disminuir el riesgo de pérdida de la información de la empresa en caso de producirse un hecho fortuito en los equipos y software computacional.

RECOMENDACIÓN No. 8

El señor Gerente:

- a) El contador implante como política de control informático sacar respaldos mínimo semanal de los registros contables y cada año imprimir los auxiliares y mayores contables como soporte de los Estados Financieros anuales y protegerlos en un lugar externo a la empresa.

XII CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

La empresa COMERCIBARRA CEM, en sus ocho años de gestión ha tenido un desarrollo empresarial con impacto económico y social aceptable siendo hasta la fecha el año 2007 como el segundo año mejor económicamente hablando pues al 31.12.2007 sus activos totales han crecido a **101.374,80** USD frente a un Patrimonio de **73.115,73** USD y una utilidad neta después del pago de Participación trabajadores, Impuesto a la renta y Reserva legal de **10.728,67** USD

En el siguiente cuadro se evidencia la evolución de las utilidades netas obtenidas por la empresa desde su creación en el año 2000 que ascienden a un valor de **56.632,73** USD

CUENTA	AÑO	VALOR
Utilidad Neta	2000	56,69
Utilidad Neta	2001	2.012,29
Utilidad Neta	2002	1.816,82
Utilidad Neta	2003	2.477,19

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2007
MERCADO MAYORISTA IBARRA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA COMERCIBARRA CEM**

Utilidad Neta	2004	3.101,89
Utilidad Neta	2005	26.628,33
Utilidad Neta	2006	9.810,84
Utilidad Neta	2007	10.728,68
TOTAL		58.632,73

Para mejorar la gestión empresarial todo el personal de COMERCIBARRA CEM, deberá continuar laborando con los valores de respeto, liderazgo y competitividad, ética profesional para brindar un servicio eficiente a la comunidad.

XIII ANEXOS.

Se adjunta como parte de este informe un resumen de las recomendaciones de informes de comisario de los años 2006 y dos visitas previas del año 2007 que están pendientes de cumplirse o en proceso corresponde al anexo No.1 y los Balances de Situación y de Resultados elaborados por la administración de la compañía a los cuales se hizo el análisis de Comisario que corresponde al anexo No. 2



Dr. Rodolfo Chacón Bastidas.
C.P.A. Reg. Nac. 27.380
COMISARIO MERCADO MAYORISTA CEM