

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2012
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 17 de mayo del 2000 como una compañía de economía mixta, COMERCIBARRA con un capital inicial de 800,00 USD: 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.

Con fecha 04.02.2004 se hizo el aumento de capital a un valor de 2.720,00 USD en la notaría primera del Cantón Ibarra del 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 USD

El 20.02.2008 se concluye el aumento de capital por capitalización de utilidades de los años 2004-2005-2006 en la notaría segunda del cantón Quito por la Doctora Ximena Moreno de Solines por un valor de 52.521,00 USD quedando un capital total de 56.041,00 USD, 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 Notaría segunda del Cantón Ibarra del doctor 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.

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.

Los accionistas de la empresa al año 2010 son el Municipio de Ibarra y 8 asociaciones de Comerciantes como son: Asociación Veintisiete de Febrero, Asociación Veinticuatro de Agosto, Asociación Unión y Progreso, Asociación Dieciséis de Diciembre, Asociación Ferronorte, Asociación Nueva Colonia, Asociación Nueva Fortaleza, 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

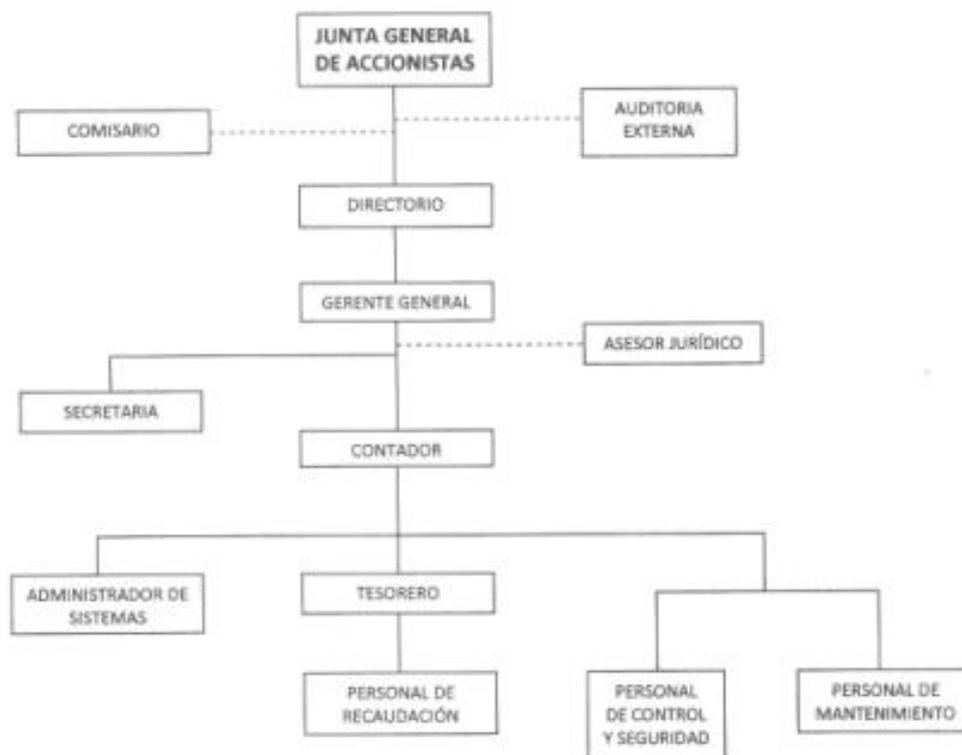
1.3.2. De Control:

- 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 Control y Mantenimiento.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA



— Relación de mando directa

--- Relación de asesoría externa

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)

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 NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31.12.2012, 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 por los años terminados al 31.12.2011 y 31.12.2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF; siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

2.3. Período Contable

El período contable de los estados financieros adjuntos corresponden a los años 2011 y 2012.

2.4. Recaudación y depósitos de efectivo.-

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende 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.

2.5. 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).

2.6. Deterioro

La compañía evalúa a cada fecha 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.

2.7. 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 revaluado 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	% de Depreciación
	Activos Depreciables			
	Edificio	10%	40	2,5%
	Mobiliario	-	10	10%
	Equipo de Oficina	-	10	10%
	Equipo de Procesamiento de datos y electrónico	-	3	33,33%

2.8. Impuestos

El gasto por concepto de Impuesto a la Renta corresponde a la sumatoria del impuesto a la renta por pagar corriente y al impuesto diferido.

2.8.1. Impuestos corrientes

El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente, se calcula al final de cada periodo 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.

2.8.2. Impuestos diferidos

El valor de impuestos diferidos se reconoce en base a las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales estipuladas para determinar la utilidad gravable. Los activos y pasivos por pasivos diferidos se medirán utilizando la tasa fiscal promedio del 23% para el año 2012.

2.8.3. Exención

Esta 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:

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 representa aportación del sector público;"

2.8.4. 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 durante el año 2011 y 2012 estos impuestos y retenciones al Servicio de Rentas Internas.

2.9. 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.

2.10. Beneficios definidos a empleados

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal e indemnización por desahucio se determina utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado establecido al final de cada periodo con valoraciones actuariales realizado por actuarios calificados por la Superintendencia de Compañías. La obligación se registra como un pasivo y como un gasto en el Estado de Resultados

2.11. 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 y otros.

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 ingreso y parqueadero a los dueños de vehículos que ingresan a las instalaciones de la empresa, los cuales gravan Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 12
- b) Cobro por alcuotas por concepto de mantenimiento de las instalaciones, los cuales gravan Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 0
- c) Cobro de valores por concepto de puestos ocasionales en los días de feria a vendedores ambulantes.
- d) Ingresos por multas cobradas por atraso en el pago de alcuotas
- e) Ingresos por contribuciones generales y especies valoradas

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

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Seguros

La empresa anualmente contrata pólizas de seguros con cobertura de "Equipo electrónico – Robo y/o Asalto-incendio-Fidelidad Privada-Dinero y Valores".

2.15. 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.

2.16. NIIF nuevas y revisadas, emitidas pero aún no efectivas.

COMERCIBARRA no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacional de Contabilidad (NIC) e interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas.

NIIF	TITULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar	1 enero 2013
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y medición	1 enero 2015
NIIF 13	Medición del valor justo	1 enero 2013

2.17. Política medio ambiental

COMERCIBARRA tiene definido como políticas de carácter medio ambiental:

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

NOTA No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende: Caja chica, dinero en efectivo, Bancos proveniente de las recaudaciones diarias y fondo de sueltos para garitas; a continuación se presenta un resumen:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Cajas	4035,30	3507,76
Bancos	46121,44	35352,82
Fondo garitas	200,00	200,00
VALOR TOTAL	50.356,74	39.060,58

NOTA No. 4 CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar al 31.12.2012 y 31.12.2011 se originan a partir de las operaciones generadas por la prestación de servicios. Estas deudas no devengan intereses.

En el cuadro siguiente se presenta un resumen de las cuentas por cobrar:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Cuentas por cobrar Clientes (1)	214,30	899,49
Otras cuentas por cobrar (2)	158,54	403,56
Provisión por deterioro (3)	-24,91	0,00
Anticipos fiscales (4)	28,84	22,21
VALOR TOTAL	376,77	1.325,26

(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) Pérdida por deterioro ya que las cuentas por cobrar están contabilizadas por encima de su importe recuperable.

(4) Valores a favor de la empresa por concepto de crédito tributario del impuesto a la renta.

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. En el cuadro siguiente se presenta un resumen de las propiedades, planta y equipo:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (Presentación)		
Terrenos (Neto)	126.240,00	126.240,00
Obras de arte (Neto)	291,20	291,20
Edificios (Neto)	20.513,90	21.001,81
Mobiliario (Neto)	13.836,72	7.365,79
Equipo de oficina (Neto)	1.356,75	120,54
Equipo de procesamiento de datos (Neto)	7.005,24	8.112,07
TOTAL	169.243,81	163.131,41
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BRUTO (Presentación)		
Terrenos (Bruto)	126.240,00	126.240,00
Obras de arte (Bruto)	291,20	291,20
Edificios (Bruto)	21.688,00	21.688,00
Mobiliario (Bruto)	16.882,34	8.897,69
Equipo de oficina (Bruto)	2.174,02	586,09
Equipo de procesamiento de datos (Bruto)	13.654,82	10.738,62
TOTAL	180.930,38	168.441,60
CLASES DE DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Presentación)		
Depreciación acumulada edificios	-1.174,10	-686,19
Depreciación acumulada mobiliario	-3.045,62	-1.531,90
Depreciación acumulada equipo de oficina	-817,27	-465,55
Depreciación acumulada equipo de procesamiento de datos	-6.649,58	-2.626,55
TOTAL	-11.686,57	-5.310,19

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

- a) El importe en libros bruto, la depreciación acumulada y una conciliación entre los valores en libros al principio como al final de los periodos 2011 y 2012, se presenta en los siguientes cuadros mostrando:
- 1) Las adiciones;
 - 2) Las bajas
 - 3) Reclasificaciones,
 - 4) La depreciación y depreciación acumulada.
 - 5) Otros cambios.
- b) Los activos son de propiedad de COMERCIBARRA y no existe ninguna restricción o garantía sobre los mismos

- c) La empresa a partir del año 2010 ha reconocido el valor residual de los edificios en el 10% del valor revaluado y realizó la valoración de sus bienes inmuebles y se contrató los servicios profesionales de un tasador independiente o perito calificado por la Superintendencia Bancos y Seguros.

El avalúo de los terrenos y edificios realizó la empresa contratando un perito independiente Ing. Civil José Luis Nieto con Registro PA-2002-048 para determinar su valor razonable fijado en 126.240,00 dólares. El nombramiento del perito evaluador y su informe fueron aprobados mediante resolución 0312.04.11 de la Junta Universal de Accionistas realizada el 12 de abril de año 2011.

El terreno mantiene una Hipoteca abierta con el Banco del Austro, para línea de crédito.

Movimiento de propiedades, planta y equipo y su depreciación

DETALLE	DETALLE DE CUENTAS						TOTAL
	TERRENOS al valor razonable	OBRAS DE ARTE al valor razonable	EDIFICIO al valor razonable	MOBILIARIO al valor razonable	EQUIPO DE OFICINA al valor razonable	EQUIPO DE PROCESAM. DE DATOS al valor razonable	
	en USD						
Saldo al 31.12.2010	126.240,00	291,20	21.688,00	7.727,69	586,09	2.698,89	159.231,87
(+) Adiciones,				1.170,00		8.039,73	9.209,73
(-) Bajas, enajenaciones							0,00
(-) Gastos por depreciación			-686,19	-1.531,90	-465,55	-2.626,55	-5.310,19
(+/-) Otros incrementos (decrementos)							0,00
Saldo al 31.12.2011	126.240,00	291,20	21.001,81	7.365,79	120,54	8.112,07	163.131,41
(+) Adiciones,				8.534,65	1.587,98	2.916,20	13.038,78
(-) Bajas, enajenaciones							0,00
(-) Gastos por depreciación			-487,91	-1.513,72	-351,72	-4.023,03	-6.376,38
(+/-) Otros incrementos (decrementos)				-550,00			-550,00
Saldo al 31.12.2012	126.240,00	291,20	20.513,90	13.836,72	1.356,75	7.005,24	169.243,81

NOTA No. 6 IMPUESTOS

En el presente ejercicio se registran los montos por impuestos corrientes y los montos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias.

6.1. Impuestos corrientes

Corresponden a los pasivos por impuestos corrientes cuyo resumen se detalla a continuación:

CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
Anticipos fiscales y obligaciones tributarias		
Declaraciones anuales		
Anticipos fiscales		
Retención en la fuente del impuesto a la renta	0,00	0,00
Anticipo del impuesto a la renta	0,00	0,00
Crédito tributario	28,84	22,21
Impuesto a la renta por pagar	0,00	0,00
Subtotal	28,84	22,21
Declaraciones mensuales		
Obligaciones tributarias		
IVA Percibido	2965,43	2.776,52
(-) IVA Pagado	832,98	1.054,67
(+) Retención en la fuente del impuesto a la renta	320,34	342,91
(+) Retención en la fuente del IVA	291,66	339,37
(+) Gasto IVA factor de proporcionalidad	37,55	51,89
Subtotal SRI por pagar neto mensual	2.800,00	2.456,02

El impuesto a la renta corriente asciende a 303,67 dólares.

6.2. Conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad fiscal

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	PARGAL	AÑO 2012	AÑO 2011
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		8.089,32	10.282,41
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		-	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		4.278,55	107,89
Sin comprobante de soporte	602,53		
Exceso provisión cuentas incobrables	96,11		
Pérdida por deterioro	24,91		
No deducible jubilación patronal	3.555,00		
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		5.236,22	6.655,80
DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		5.811,33	5.788,10
(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA		1.320,32	(1.993,60)
IMPUESTO A LA RENTA TOTAL		303,67	2.317,64
(*) Impuesto a la renta corriente causado 23% (1)	303,67		-
Impuesto a la renta diferido	-		
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		2.848,58	2.317,64
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		12,72	12,44
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE NOS EFECTUARON EN EL EJERCICIO FISCAL		19,35	12,73
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		22,21	21,92
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		(28,84)	(22,21)
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		5.240,74	7.964,77
10% Reserva Legal		524,07	1.028,24
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		4.716,67	6.936,53

(1) Según disposiciones legales en el año 2012 el impuesto a la renta se calcula con un porcentaje del 23% sobre las utilidades destinadas a distribución y 15% sobre utilidades destinadas a capitalización,

NOTA No. 7 PROVEEDORES LOCALES

A continuación se presenta los saldos por pagar a los proveedores locales que prestan servicios a la compañía y la nómina de los mismos:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Proveedores locales	1.230,00	0,00
TOTAL	1.230,00	0,00

NÓMINA ACREEDORES COMERCIALES POR PAGAR	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
CEDEL S.A.	1.100,00	0,00
MANTILLA MUÑOZ MARTIN FERNANDO	130,00	0,00
TOTAL	1.230,00	0,00

NOTA No. 8 OBLIGACIONES CON EL IESS

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Aportes IESS por pagar	2120,54	1.805,59
Fondo de reserva por pagar	795,49	625,08
Quirografarios por pagar	1150,54	490,63
Hipotecarios por pagar	215,77	0,00
TOTAL	4.282,34	2.921,30

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.

NOTA No. 9 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	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Participación a trabajadores	0,00	0,00
Beneficios sociales	6807,40	5.709,34
Compensac. económ. salario digno	0,00	1.028,75
TOTAL	6.807,40	6.738,09

En esta cuenta se registran valores por pagar a los empleados como son décimos tercero y cuarto, vacaciones y multas

NOTA No. 10 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 1.000,00 dólares.

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Garantías	1.000,00	1.000,00
TOTAL	1.000,00	1.000,00

NOTA No. 11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Jubilación patronal	20359,00	14.405,07
Desahucio	4848,00	2.586,98
TOTAL	25.207,00	16.992,05

11.1. JUBILACION 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:

JUBILACION PATRONAL	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	14.405,07	12.898,00
Reserva contabilizada al inicio del año	0,00	471,00
Costo laboral por servicios actuales	3.678,00	3.263,97
Costo financiero	936,00	838,37
Contribuciones de los participantes al Plan	0,00	0,00
Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan	0,00	0,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	1.340,00	9.831,73
(Beneficios pagados)	0,00	0,00
Costo por servicios pasados	0,00	0,00
Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	0,00	0,00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0,00	0,00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	20.359,07	14.405,07

11.2. BONIFICACION POR DESAHUCIO

Según las disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos a valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se presentan a continuación:

INDEMNIZACION LABORAL	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	2.586,98	1.845,18
Reserva contabilizada al inicio del año	0,00	0,00
Costo laboral por servicios actuales	856,00	545,51
Costo financiero	168,00	119,94
Contribuciones de los participantes al Plan	0,00	0,00
Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan	0,00	0,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	1.437,00	1.921,53
(Beneficios pagados)	0,00	0,00
Costo por servicios pasados	0,00	0,00
Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	0,00	0,00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0,00	0,00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	4.847,98	2.586,98

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31.12.2011 y al 31.12.2012 por un actuario independiente.

El cálculo de las obligaciones por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio del año 2011 y 2012 fueron calculados según la metodología actuarial "Método de Financiamiento".

Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Bajo este método los beneficios de pensiones deben ser atribuidos al periodo del servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. Tomando en cuenta el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

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

El pago de la jubilación patronal determina que es un Plan de Beneficio Definido; por lo que en el cálculo actuarial se estiman los sueldos futuros a la edad de jubilación aplicando la respectiva probabilidad de llegar activo, para determinar la pensión de jubilación patronal que se pagará en forma vitalicia al jubilado. El monto total de este beneficio, expresado en valor actual al 31.12.2011 y 31.12.2012 y que consta en la cuenta pasivo (reserva) es la provisión que se debe contabilizarse a esa fecha."

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

DETALLE	31.12.2012	31.12.2011
Tasa de descuento	7,00%	6,50%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3,00%	2,40%
Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,00%

NOTA No. 12 PATRIMONIO

A continuación se presenta un resumen del patrimonio:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2012	31.12.2011
	en USD	
Capital suscrito o asignado (1)	100.312,00	100.312,00
Reserva legal (2)	13.923,73	13.399,66
Resultados acumulados (3)	20.711,15	13.774,62
Resultad. Acum. adopción primera vez de las NIIF	42.081,10	42.081,10
Utilidad neta del ejercicio	4.716,67	6.936,53
TOTAL	181.744,65	176.503,91

(1) Capital suscrito o asignado:

En el transcurso del año 2010, se realizó el incremento de capital con las utilidades acumuladas de los años 2007, 2008, y 2009 con lo que el capital pagado de la Compañía ascendió a un valor de 100.312,00 dólares al 31.12.2010 con acciones "nominativas al portador" al valor nominal unitario de un dólar por cada acción, como consta en la escritura de incremento de capital realizada el 17 de mayo del 2010, suscrita ante el notario segundo del Cantón Ibarra Dr. Carlos Proaño Mera, aprobada el aumento de Capital y reforma de estatutos por la Superintendencia de Compañías de fecha 01.12.2010, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 06.01.2011.

A continuación se muestra el cuadro de todos los accionistas al 31.12.2012 y su participación accionaria:

ACCIONISTAS	ACCIONES EN VALOR	PORCENTAJE ACCIONARIO
J. MUNICIPIO DE IBARRA	64,928.00	64.72
ASOC. 27 DE FEBRERO	4,992.00	4.98
ASOC. 24 DE AGOSTO	4,992.00	4.98
ASOC. UNION Y PROGRESO	4,992.00	4.98
ASOC. 16 DE DICIEMBRE	4,992.00	4.98
ASOC. FERROORTE	3,854.00	3.84
ASOC. NUEVA COLONIA	3,854.00	3.84
ASOC. NUEVA FORTALEZA	3,854.00	3.84
ASOC. NUEVA ESPERANZA	3,854.00	3.84
TOTAL	100,932.00	100.00

Siendo el mayor accionista el J. Municipio de Ibarra 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) 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.

(3) Resultados acumulados:

A continuación se presenta un resumen de los resultados acumulados al 31.12.2012:

DETALLE	PARCIAL	VALOR
SALDO UTILIDADES ANTERIORES AL EJERCICIO ECONOMICO 2010		3.68
UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2010 AJUSTADA		13770.86
Utilidad Ejercicio Economico 2010	18690.91	
Ajustes realizados en el año 2011 con cargo a la utilidad año 2010	-2859.97	
UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2011		6936.53
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES		20711.15

NOTA No. 13 CUENTAS DE INGRESOS

En el Estado de Resultados se detalla por concepto de Ingresos los rubros recaudados por la prestación de servicios de los años 2012 y 2011 así:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2012	AÑO 2011
	en USD	
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	319.834,98	281.670,49
TOTAL	319.834,98	281.670,49

NOTA No. 14 GASTOS

A continuación se detalla los rubros de gastos del Estado de Resultados de los años 2012 y 2011:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2012	AÑO 2011
	en USD	
Dietas	3.410,00	3.410,00
Beneficios sociales e indemnizaciones (1)	176.569,67	151.343,53
Servicios personales (2)	13.835,65	10.404,28
Honorarios profesionales	7.854,20	3.574,24
Publicidad, promoción y difusión	7.431,40	6.913,92
Combustibles y lubricantes	347,98	330,52
Seguros, vigilancia y reaseguros (3)	33.484,40	32.599,17
Suministros y materiales (4)	44.117,94	43.288,88
Gastos de gestión y otros	1.091,86	370,30
Gastos de viaje	2.037,67	1.359,75
Servicios básicos (5)	10.192,02	9.559,21
Impuestos, contribuciones y otros	1.408,35	2.753,74
Gasto depreciación activos fijos	6.376,38	5.111,91
Gasto Deterioro	24,91	0,00
Gasto cuentas incobrables	99,50	0,00
Otros gastos de administración y ventas	1.463,73	368,63
Total Gastos	311.745,66	271.388,08

(1) Beneficios sociales e indemnizaciones

La cuenta beneficios sociales e indemnizaciones pagadas al personal de la compañía de los niveles ejecutivo, operativo y auxiliar al 31.12.2012 y 31.12.2011 se detalla así:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Sueldos	104.942,58	96.980,68
Décimo Tercer Sueldo	10.110,24	8.819,64
Décimo Cuarto Sueldo	6.999,05	6.174,63
Bonificaciones adicionales	303,60	565,40
Horas extras	11.503,00	7.515,49
Vacaciones	5.041,88	1.917,16
Fondos de reserva	8.398,20	7.771,44
Aporte patronal IESS	14.667,76	12.575,85
Capacitación	2.580,00	3.508,57
Uniformes	2.808,36	2.236,92
Gasto jubilación patronal	5.954,00	1.507,00
Gasto indemnizaciones laborales	2.261,00	742,00
Compensación económica Salario Digno	0,00	1.028,75
TOTAL	176.569,67	151.343,53

EMPLEADOS Y TRABAJADORES	NUMERO AÑO 2012	NUMERO AÑO 2011
TOTAL MUJERES	6	6
TOTAL HOMBRES	16	15
TRABAJADOR CAPACIDADES ESPECIALES	1	1
TOTAL	23	22

(2) Servicios personales

Este grupo de cuentas reflejan los valores pagados al 31.12.2012 y 31.12.2011 por servicios personales por mantenimiento de instalaciones, de maquinaria y equipo en general, de equipo de procesamiento de datos, servicios administrativos reemplazo, servicios técnicos, comunicación interna y de desalojo de desechos.

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Seguridad, recaudación y mantenimiento	8,90	0,00
Mantenimiento instalaciones	9.259,45	7.662,79
Manten. y reparación maquinarias y equipos	1.874,79	1.804,71
Manten. y reparación equipo proc. datos	0,00	180,30
Servicios administrativos reemplazo	347,68	261,48
Servicios técnicos	60,03	195,00
Comunicación interna	1.924,80	0,00
Desalojo de desechos	360,00	300,00
TOTAL	13.835,65	10.404,28

(3) Seguros, vigilancia y reaseguros

A continuación se detalla los valores pagados al 31.12.2012 y 31.12.2011 por concepto de los gastos de pólizas de seguros con cobertura de "Equipo electrónico - Robo y/o Asalto-incendio-Fidelidad Privada-Dinero y Valores" y los servicios de guardia privada de las instalaciones de la compañía:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Gasto seguros	1.080,99	889,89
Personal de seguridad y vigilancia	32.403,41	31.709,78
TOTAL	33.484,40	32.599,17

(4) Suministros y materiales

En este grupo se encuentran los valores pagados al 31.12.2012 y 31.12.2011 por concepto de adquisición de prendas de protección para el personal, suministros de oficina, materiales de aseo, materiales de impresión, repuestos y accesorios, materiales eléctricos y electrónicos, materiales mantenimiento de instalaciones, de maquinaria y equipo y otros materiales de uso y consumo de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Prendas de protección	1.489,13	1.104,38
Materiales de oficina	1.164,84	2.158,78
Materiales de aseo	2.295,51	1.911,68
Materiales de impresión, fotografía y reprod.	6.413,11	5.426,83
Repuestos y accesorios	507,27	193,35
Materiales eléctricos y electrónicos	3.410,74	702,93
Materiales mantenimiento instalaciones	28.351,32	29.834,36
Materiales manten. Maquinaria y equipo	457,54	1.675,14
Otros de uso y consumo	28,48	281,43
TOTAL	44.117,94	43.288,88

(5) Servicios Básicos

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados al 31.12.2012 y 31.12.2011 de los servicios básicos de agua potable, energía eléctrica, telecomunicaciones e internet, las mismas que se detallan a continuación:

CUENTAS	AÑO 2012	AÑO 2011
Agua potable	252,02	212,48
Energía eléctrica	6.751,44	6.262,72
Telecomunicaciones	2.244,63	2.106,08
Internet	943,93	977,93
TOTAL	10.192,02	9.559,21

Cabe mencionar que 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 la Administración realiza la adquisición de los bienes y servicios que se encuentran catalogados por medio del portal vía internet; de acuerdo al artículo 60 del reglamento los bienes y servicios cuyos montos no alcanzan la base se realiza su adquisición por infima cuantía y para los bienes y servicios que sobrepasan los montos base se aplican los demás procedimientos dinámicos que son subasta inversa, menor cuantía, cotización, licitación, contratación integral por precio fijo, contratación directa, lista corta y concurso público dependiendo de los montos de cada proceso.

NOTA No. 15 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

La Compañía luego del impuesto a la renta y reserva legal ha obtenido una utilidad neta del ejercicio económico 2012 por un valor de 4.716,67 dólares. El resultado positivo por cada acción es del 0,05%.

De acuerdo al mandato 2 suscrito en el Cantón Montecristi de la Provincia de Manabí por la Asamblea Constituyente el 24.01.2008, en el artículo 2. Ámbito de Aplicación literal n) textualmente dice "Las personas jurídicas de derecho privado o sociedades mercantiles, cualquiera sea su finalidad, social, pública, lucro o utilidad, cuyo capital social, patrimonio o participación tributaría este integrada con el cincuenta por ciento (50%) o más de recursos públicos; "y Art. 6 párrafo 2"..... en ninguna de estas entidades sujetas a este mandato se pagará utilidades a las autoridades funcionarios o trabajadores"; caso en el cual se encuentra inmerso COMERCIBARRA.

A continuación se muestra un cuadro de los beneficios que obtuvo cada accionista por las utilidades netas generadas en el año 2012:

ACCIONISTA	UTILIDAD 2012 en USD	NUMERO ACCIONES	ACCIONES PORCENTAJE	BENEFICIOS POR ACCION USD
1. Municipio de Barra	4.716,67	64.928,00	64,72%	3.052,63
Asoc. 27 de febrero	4.716,67	4.992,00	4,98%	234,89
Asoc. 24 de agosto	4.716,67	4.992,00	4,98%	234,89
Asoc. Unión y progreso	4.716,67	4.992,00	4,98%	234,89
Asoc. 16 de diciembre	4.716,67	4.992,00	4,98%	234,89
Asoc. Ferronorte	4.716,67	3.854,00	3,84%	181,12
Asoc. Nueva Colonia	4.716,67	3.854,00	3,84%	181,12
Asoc. Nueva Fortaleza	4.716,67	3.854,00	3,84%	181,12
Asoc. Nueva Esperanza	4.716,67	3.854,00	3,84%	181,12
TOTAL	4.716,67	100.312,00	100%	4.716,67

NOTA No. 16 INFORMACION 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. 17 ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$$50,733,51 / 15,119,74 = 3,36$$

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 3,36 dólares para cubrir dicha obligación.

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

$$206.611,32 / 30.107,41 = 6,86$$

Este indicador muestra que la Compañía presenta solidez al momento de cubrir sus obligaciones, se observa que los activos son 6,86 veces más que los pasivos y que al momento de contraer una deuda.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD = Utilidad Neta / Ingresos Totales

$$4.716,67 / 319.834,98 = 0,01$$

El porcentaje de rentabilidad neta con que cuenta la Compañía al finalizar el ejercicio económico 2012 es del 1%, es decir que del total de los ingresos un 1% se convierten en utilidad neta.

Atentamente,


Sr Wilson Nieto Brichetto
GERENTE COMERCIBARRA


Lic. Socorro Hernández Terán
CONTADORA COMERCIBARRA