

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2014 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, con un capital inicial de 800,00 dólares. 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 dólares en la Notaria primera del Cantón Ibarra ante el Doctor Gilberto Posso, y los trámites se concluyeron con la inscripción en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 19.10.2004, quedando su capital total en 3.520,00 dólares.

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

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

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

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 2014 son el Municipio de Ibarra y ocho 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 y Asociación Nueva Esperanza.

## 1.2. OBJETIVOS DE COMERCIBARRA

COMERCIBARRA, tiene como sus objetivos sociales los siguientes:

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

## 1.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE COMERCIBARRA.

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

### 1.3.1. De Dirección:

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

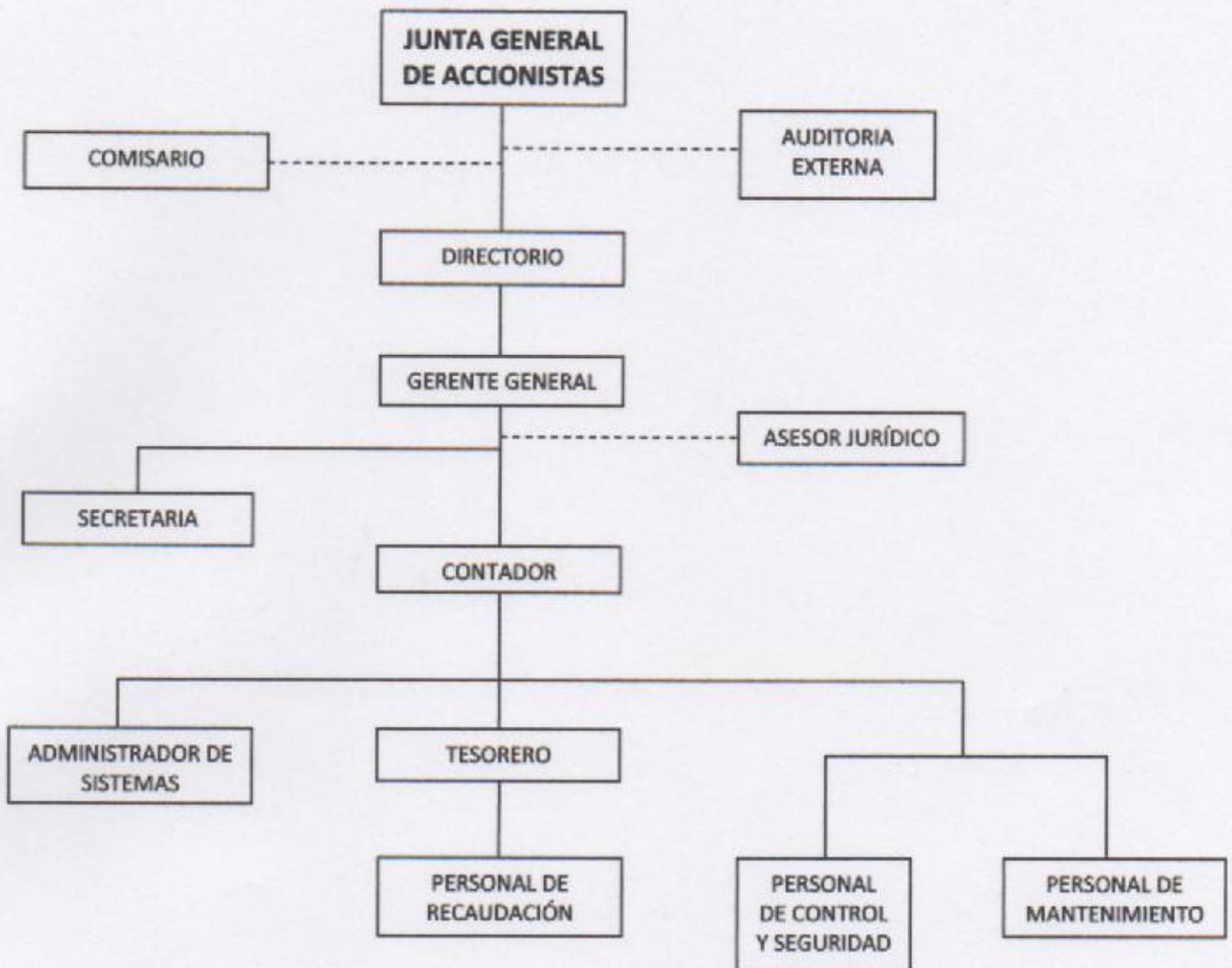
### 1.3.2. De Control:

- 1.3.2.1. Comisario
- 1.3.2.2. Auditoría Externa

### 1.3.3. De operación:

- 1.3.3.1. Área Financiera
- 1.3.3.2. Área Informática
- 1.3.3.3. Área 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). Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo al 31.12.2014 y al 31.12.2013

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 31.12.2014, 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 31.12.2014 y 31.12.2013. 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**

Los periodos contables de los estados financieros adjuntos corresponden a los años 2014 y 2013.

### **2.4. Recaudación y depósitos de efectivo.-**

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

### **2.5. Cuentas por cobrar**

La empresa mantiene cuentas por cobrar por concepto de alícuotas 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
	<b>Activos Depreciables</b>			
	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. Propiedades de inversión

Las obras de arte (pinturas) se registran al costo de adquisición.

Las mencionadas obras de arte comprenden los óleos de madera "Acuario" y "El beso" del Artista Plástico Vinicio Vallejos, las cuales a la fecha se encuentran en buen estado de conservación.

## 2.9. Impuestos

### 2.9.1. Impuestos

El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente, se calcula al final de cada período utilizando la tasa fiscal aprobada sobre la base imponible del período, 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.

### 2.9.2. 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 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 "Dentro de los límites que establezca la ley y sin perjuicio de lo que se disponga en leyes orgánicas o especiales, en general están exentos exclusivamente del pago de impuestos, pero no de tasas ni de contribuciones especiales:

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

### 2.9.3. Impuestos IVA y Retención en la fuente.

La compañía recauda el IVA que cobra por algunos servicios que presta; realiza las Retenciones en la fuente del impuesto a la renta y Retenciones en la fuente del IVA por las compras realizadas y posteriormente se declaran y pagan mensualmente durante el año 2014 y 2013 estos impuestos y retenciones al Servicio de Rentas Internas.

## 2.10. 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.

### 2.11. 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 período 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

### 2.12. 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 graban Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 12
- b) Cobro por alicuotas por concepto de mantenimiento de las instalaciones, los cuales graban 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 alicuotas
- e) Ingresos por contribuciones generales y especies valoradas

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

### 2.13. 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.

### 2.14. 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.

#### **2.15.Seguros**

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

#### **2.16.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.

#### **2.17.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: Fondo de Caja chica y Caja (dinero en efectivo), saldos bancarios de las cuentas corrientes del Banco del Austro, Pacífico, y Produbanco, fondo de sueltos para garitas e inversión en el Produbanco, cuya principal característica es su liquidez; a continuación se presenta un resumen:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Cajas	6,497.74	3,125.26
Bancos	28,121.99	56,390.33
Fondo garitas	340.00	200.00
Inversión Produbanco	29,000.00	0.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>63,959.73</b>	<b>59,715.59</b>

**NOTA No. 4 CUENTAS POR COBRAR**

La composición de las cuentas por cobrar al 31.12.2014 y 31.12.2013 se originan a partir de las operaciones generadas principalmente por la prestación de servicios.

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Cuentas por cobrar Clientes (1)	10,20	76,20
Clientes proveedores (2)	0,00	864,00
Anticipo Proveedores (2)	1500,00	0,00
Otras cuentas por cobrar (3)	36,06	133,25
Provisión por deterioro (4)	0,00	-29,11
Anticipos fiscales (5)	20,70	20,71
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>1.566,96</b>	<b>1.065,05</b>

(1) Valores por cobrar a comerciantes propietarios de bodegas, destinados al mantenimiento de las instalaciones.

(2) Valor entregado como anticipo a proveedores.

(3) Valores a cobrar por arriendos y ocupación de puestos ocasionales.

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

(5) 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.

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
<b>CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (Presentación)</b>		
Terrenos (Neto)	126.240,00	126.240,00
Edificios (Neto)	47.678,45	20.025,98
Mobiliario (Neto)	10.510,26	12.032,26
Equipo de oficina (Neto)	1.085,63	1.130,39
Equipo de procesamiento de datos (Neto)	8.896,50	9.979,54
<b>TOTAL</b>	<b>194.410,84</b>	<b>169.408,17</b>
<b>CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BRUTO (Presentación)</b>		
Terrenos (Bruto)	126.240,00	126.240,00
Edificios (Bruto)	55.457,95	21.688,00
Mobiliario (Bruto)	16.882,34	16.882,34
Equipo de oficina (Bruto)	2.303,48	2.174,02
Equipo de procesamiento de datos (Bruto)	27.028,19	22.132,03
<b>TOTAL</b>	<b>227.911,96</b>	<b>189.116,39</b>
<b>CLASES DE DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Presentación)</b>		
Depreciación acumulada edificios	-7.779,50	-1.662,02
Depreciación acumulada mobiliario	-6.372,08	-4.850,08
Depreciación acumulada equipo de oficina	-1.217,85	-1.043,63
Depreciación acumulada equipo de procesamiento de datos	-18.131,69	-12.152,49
<b>TOTAL</b>	<b>-33.501,12</b>	<b>-19.708,22</b>

**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 2014 y 2013, 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 no ha determinado valores residuales a los bienes de Propiedades, Planta y Equipo a excepción de los edificios, a partir del año 2010 ha reconocido el valor residual del 10% del valor revaluado de los edificios, se 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					
	TERRENOS 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	TOTAL
	en USD					
Saldo al 31.12.2012	126.240,00	20.513,90	13.836,72	1.356,75	7.005,24	169.243,81
(+) Adiciones,					8.477,21	8.477,21
(-) Bajas, enajenaciones						0,00
(-) Gastos por depreciación		-487,92	-1.804,46	-226,36	-5.502,91	-8.021,65
(+/-) Otros incrementos (decrementos)						0,00
Saldo al 31.12.2013	126.240,00	20.025,98	12.032,26	1.130,39	9.979,54	169.408,17
(+) Adiciones,		33769,95		129,46	4.896,16	38.795,57
(-) Bajas, enajenaciones						0,00
(-) Gastos por depreciación		-6.117,48	-1.522,00	-174,22	-5.979,20	-13.792,90
(+/-) Otros incrementos (decrementos)						0,00
Saldo al 31.12.2014	126.240,00	47.678,45	10.510,26	1.085,63	8.896,50	194.410,84

**NOTA No. 6 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

El saldo de la cuenta Obras de Arte incluye los oleos de madera "Acuario" y "El beso". El saldo de esta cuenta se presenta de la siguiente manera:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Obras de arte	291,20	291,20
<b>TOTAL</b>	<b>291,20</b>	<b>291,20</b>

**NOTA No. 7 IMPUESTOS**

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

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

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

CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
<b>Anticipos fiscales y obligaciones tributarias</b>		
<b>Anticipos fiscales</b>		
<b>Declaraciones anuales</b>		
Crédito tributario	20.70	20.71
<b>Subtotal</b>	<b>20.70</b>	<b>20.71</b>
<b>Obligaciones tributarias</b>		
<b>Declaraciones mensuales</b>		
IVA Percibido	4,304.31	3,365.27
( - ) IVA Pagado	1,606.90	1,229.77
( + ) Retención en la fuente del impuesto a la renta	845.24	368.50
( + ) Retención en la fuente del IVA	1,017.66	355.30
( + ) Gasto IVA factor de proporcionalidad	51.25	53.74
<b>Subtotal</b>	<b>4,611.56</b>	<b>2,913.04</b>

El valor de 20.70 dólares por concepto de Anticipos fiscales se incrementará o devengará en la declaración anual del impuesto a la renta del año 2014 y las obligaciones tributarias que asciende a 4,611.56 dólares se cancelarán en el mes de enero de 2015.

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

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	PARCIAL	AÑO 2014	PARCIAL	AÑO 2013
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		15240,50		4.703,88
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		-		-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		6.016,55		2.344,37
Sin comprobante de soporte	2.032,10		755,80	
Exceso provisión cuentas incobrables	26,45		28,37	
Pérdida por deterioro	0,00		4,20	
Exceso depreciación propiedades, planta y equipo	3.958,00		0,00	
No deducible jubilación patronal	0,00		1.556,00	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES 64.73%		9.865,18		3.044,82
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				
(=) UTILIDAD GRAVABLE / PERDIDA		11.391,87		4.003,43
IMPUESTO A LA RENTA TOTAL		2.506,21		880,75
Impuesto a la renta corriente causado 22%	2.506,21		880,75	
Impuesto a la renta diferido				
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		3.362,69		3.158,61
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		11,21		19,35
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE NOS EFECTUARON EN EL EJERCICIO FISCAL		11,20		11,22
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		20,71		28,84
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		(20,70)		(20,71)
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		11.877,81		1.545,27
10% Reserva Legal		1.187,78		154,53
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		10.690,03		1.390,74

(1) Según disposiciones legales en el año 2014 el impuesto a la renta se calcula con un porcentaje del 22% sobre las utilidades destinadas a distribución y 15% sobre utilidades destinadas a capitalización.

NOTA No. 8 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	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Proveedores locales	787,84	458,38
<b>TOTAL</b>	<b>787,84</b>	<b>458,38</b>

NÓMINA ACREEDORES COMERCIALES POR PAGAR	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
HERNANDEZ ENRIQUEZ LADY ANDREA	745,80	
G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR C	42,04	
PUPIALES PUIPIALES LUIS AMADOR		325,00
LARREA MARTHA VICTORIA		133,38
<b>TOTAL</b>	<b>787,84</b>	<b>458,38</b>

#### NOTA No. 9 OBLIGACIONES CON EL IESS

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Aportes IEISS por pagar	3.056,40	2.305,36
Fondo de reserva por pagar	855,79	870,52
Quirografarios por pagar	1.624,12	1.611,79
Hipotecarios por pagar	266,86	490,02
<b>TOTAL</b>	<b>5.803,17</b>	<b>5.277,69</b>

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. 10 OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Participación a trabajadores	0,00	0,00
Décimo Tercero por pagar	1.179,23	905,44
Décimo Cuarto por pagar	3.596,96	2.849,62
Vacaciones por pagar	5.390,37	3.996,50
Multa empleados	265,94	247,41
Compensac. Económ. Salario Digno	0,00	13,08
<b>TOTAL</b>	<b>10.432,50</b>	<b>8.012,05</b>

**NOTA No. 11 OTROS PASIVOS LARGO PLAZO**

En esta cuenta se registran las garantías entregadas a COMERCIBARRA por los señores arrendatarios de las baterías sanitarias que se destinan para uso del público en general. El saldo de esta cuenta es de 1.500,00 dólares; este año se incrementó por el arrendamiento de las baterías sanitarias del terreno entregado en comodato a COMERCIBARRA.

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Garantías	1.500,00	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.000,00</b>

**NOTA No. 12 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Jubilación patronal	36.961,00	25.624,00
Desahucio	8.059,00	6.999,00
<b>TOTAL</b>	<b>45.020,00</b>	<b>32.623,00</b>

**12.1. 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	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
<b>Balance de Situación</b>		
<b>Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año</b>	<b>25,624</b>	<b>20,359</b>
<b>Reserva contabilizada al inicio del año</b>		
Costo laboral por servicios actuales	5864.00	4,576.00
Interés neto (Costo financiero)	1794.00	1,425.00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	2317.00	0.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	1363.00	0.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	0.00	860.00
(Beneficios pagados)	0.00	-368.00
Costo por servicios pasados	0.00	0.00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0.00	-1,229.00
<b>Obligación por Beneficios Definidos al final del año</b>	<b>36,961</b>	<b>25,624</b>

## 12.2. 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	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	6,999	4,848
Reserva contabilizada al inicio del año		0.00
Costo laboral por servicios actuales	1382.00	1,433.00
Interés neto (Costo financiero)	481.00	339.00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	344.00	0.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	-1148.00	0.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	0.00	764.00
(Beneficios pagados)	0.00	-386.00
Costo por servicios pasados	0.00	0.00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0.00	0.00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	8,059	6,999

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31.12.2013 y al 31.12.2014 por un actuario independiente.

El cálculo de las obligaciones por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio del año 2014 y 2013 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 31.12.2013 y 31.12.2014 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	31.12.2014	31.12.2013
Tasa de descuento	6.54%	7.00%
Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	2.50%	2.50%
Tabla de rotación (promedio)	7.63%	8.90%
Vida Laboral promedio remanente	8.00	8.6

#### NOTA No. 13 PATRIMONIO

A continuación se presenta un resumen del patrimonio:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2014	31.12.2013
	en USD	
Capital suscrito o asignado (1)	121.010,00	121.010,00
Reserva legal (2)	15.266,04	14.078,26
Resultados acumulados (3)	6.120,56	4.729,82
Resultad. Acum. adopción primera vez de las NIIF	42.081,10	42.081,10
Utilidad neta del ejercicio	10.690,03	1.390,74
<b>TOTAL</b>	<b>195.167,73</b>	<b>183.289,92</b>

#### (1) Capital suscrito o asignado:

En el año 2013 se realizó el incremento de capital con las utilidades acumuladas de los años 2010 y 2011 con lo que el capital pagado de la Compañía ascendió a un valor de 121.010,00 dólares al 31.12.2013 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 18 de junio de 2012, 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 mediante Resolución de fecha 02.07.2013, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 05.09.2013.

A continuación se muestra el cuadro de todos los accionistas al 31.12.2014 y su participación accionaria:

ACCIONISTAS	ACCIONES EN VALOR	PORCENTAJE ACCIONARIO
I. MUNICIPIO DE IBARRA	78,330.00	64.72
ASOC. 27 DE FEBRERO	6,022.00	4.98
ASOC. 24 DE AGOSTO	6,022.00	4.98
ASOC. UNION Y PROGRESO	6,022.00	4.98
ASOC. 16 DE DICIEMBRE	6,022.00	4.98
ASOC. FERRONORTE	4,648.00	3.84
ASOC. NUEVA COLONIA	4,648.00	3.84
ASOC. NUEVA FORTALEZA	4,648.00	3.84
ASOC. NUEVA ESPERANZA	4,648.00	3.84
<b>TOTAL</b>	<b>121,010.00</b>	<b>100.00</b>

Siendo el mayor accionista el I. 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 31.12.2014:

DETALLE	VALOR
<b>SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2012</b>	<b>20.711,15</b>
INCREMENTO DE CAPITAL UTILIDADES 2010	-13.765,00
INCREMENTO DE CAPITAL UTILIDADES 2011	-6.933,00
UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2012	4.716,67
<b>SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2013</b>	<b>4.729,82</b>
UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2013	1.390,74
<b>SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2014</b>	<b>6.120,56</b>

**NOTA No. 14 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 2014 y 2013 así:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	410535,85	345.985,39
Otros ingresos	71,67	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>410.607,52</b>	<b>345.985,39</b>

**NOTA No. 15 GASTOS**

A continuación se detalla los rubros de gastos del Estado de Resultados de los años 2014 y 2013:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
Dietas	2.323,75	4.708,00
Beneficios sociales e indemnizaciones (1)	224.625,91	194.277,87
Servicios personales (2)	23.857,70	17.066,93
Honorarios profesionales	3.860,00	3.935,74
Publicidad, promoción y difusión	11.482,05	8.942,17
Combustibles y lubricantes	554,54	257,01
Seguros, vigilancia y reaseguros (3)	49.096,38	47.743,12
Suministros y materiales (4)	40.039,10	36.202,60
Gastos de gestión y otros	1.988,91	2.029,99
Gastos de viaje	3.978,42	2.083,23
Servicios básicos (5)	14.956,71	11.988,29
Impuestos, contribuciones y otros	3.949,56	3.472,07
Gasto depreciación activos fijos	13.792,90	7.941,65
Gasto Deterioro	0,00	4,20
Gasto cuentas incobrables	34,14	30,10
Otros gastos de administración y ventas	826,95	598,54
<b>Total Gastos</b>	<b>395.367,02</b>	<b>341.281,51</b>

**(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 31.12.2014 y 31.12.2013 se detalla así:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
Sueldos	132.311,15	117.756,00
Décimo Tercer Sueldo	12.857,74	11.338,79
Décimo Cuarto Sueldo	8.417,44	7.405,05
Bonificaciones adicionales	0,00	349,14
Horas extras	16.721,27	12.763,00
Vacaciones	6.426,73	5.654,25
Fondos de reserva	10.703,20	10.920,60
Aporte patronal IESS	18.464,38	16.493,18
Capacitación	2.500,00	0,00
Uniformes	3.827,00	3.783,15
Gasto jubilación patronal	11.337,00	5.265,00
Gasto indemnizaciones laborales	1.060,00	2.536,63
Compensación económica salario digno	0,00	13,08
<b>TOTAL</b>	<b>224.625,91</b>	<b>194.277,87</b>

EMPLEADOS Y TRABAJADORES	NUMERO AÑO 2014	NUMERO AÑO 2013
TOTAL MUJERES	7	6
TOTAL HOMBRES	18	15
TRABAJADOR CAPACIDADES ESPECIALES	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>22</b>

## (2) Servicios personales

Este grupo de cuentas reflejan los valores pagados al 31.12.2014 y 31.12.2013 por servicios personales por mantenimiento de instalaciones, de maquinaria y equipo en general, de equipo de procesamiento de datos, servicios administrativos reemplazo, servicios técnicos, horarios Gerente, plan estratégico, comunicación interna y de desalojo de desechos.

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
Mantenimiento instalaciones	3.823,89	6.972,64
Manten. y reparación maquinarias y equipos	1.521,29	3.354,34
Manten. y reparación equipo proc. datos	0,00	195,00
Servicios administrativos reemplazo	4.000,86	2.904,95
Servicios técnicos	1.877,00	550,00
Honorarios Gerente	8.114,66	0,00
Plan estratégico	3.390,00	0,00
Comunicación interna	0,00	1.190,00
Desalojo de desechos	1.130,00	1.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>23.857,70</b>	<b>17.066,93</b>

## (3) Seguros, vigilancia y reaseguros

A continuación se detalla los valores pagados al 31.12.2014 y 31.12.2013 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:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
Gasto seguros	1.053,37	957,28
Personal de seguridad y vigilancia	48.043,01	46.785,84
<b>TOTAL</b>	<b>49.096,38</b>	<b>47.743,12</b>

## (4) Suministros y materiales

En este grupo se encuentran los valores pagados al 31.12.2014 y 31.12.2013 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:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
Prendas de protección	512,24	676,24
Materiales de oficina	1.583,26	1.739,92
Materiales de aseo	2.081,51	3.714,32
Materiales de impresión, fotografía y reprod.	9.522,77	7.941,38
Repuestos y accesorios	614,91	427,96
Materiales eléctricos y electrónicos	10.950,33	4.244,21
Materiales mantenimiento instalaciones	14.035,32	12.385,52
Materiales manten. Maquinaria y equipo	481,17	1.656,30
Otros de uso y consumo	257,59	3.416,75
<b>TOTAL</b>	<b>40.039,10</b>	<b>36.202,60</b>

**(5) Servicios Básicos**

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados al 31.12.2014 y 31.12.2013 de los servicios básicos de agua potable, energía eléctrica, telecomunicaciones e internet, las mismas que se detallan a continuación:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2014	AÑO 2013
	en USD	
Agua potable	1.068,70	418,46
Energía eléctrica	10.147,08	8.325,24
Telecomunicaciones	1.904,93	2.344,59
Internet	1.836,00	900,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.956,71</b>	<b>11.988,29</b>

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 COMERCIBARRA utiliza el Portal de Compras Públicas para la adquisición de bienes, servicios, obras y consultorías. La adquisición de los bienes (suministros de oficina, de aseo, equipos de impresión y equipos de computación) se las realiza mediante el Catálogo Electrónico, la compra de bienes y servicio cuya cuantía sea igual o menor a multiplicar el coeficiente 0,0000002 del Presupuesto inicial del Estado se las realizará de forma directa (Contrataciones de ínfima cuantía) y para las contrataciones superiores a este monto se aplican los demás procedimientos dinámicos que son subasta inversa, menor cuantía, cotización, licitación, contratación integral por precio fijo, contratación directa, lista corta y concurso público dependiendo de los montos de cada proceso y tipo de contratación.

#### NOTA No. 16 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

La Compañía luego del impuesto a la renta y reserva legal ha obtenido una utilidad neta del ejercicio económico 2014 por un valor de 10.690,03 dólares.

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 tributaria 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 la distribución de las utilidades netas generadas en el año 2014.

ACCIONISTA	UTILIDAD 2014 en USD	NUMERO ACCIONES	ACCIONES PORCENTAJE	BENEFICIOS POR ACCION USD
I. Municipio de Ibarra	10.690,03	78.330,00	64,72%	6.918,59
Asoc. 27 de febrero	10.690,03	6.022,00	4,98%	532,36
Asoc. 24 de agosto	10.690,03	6.022,00	4,98%	532,36
Asoc. Unión y progreso	10.690,03	6.022,00	4,98%	532,36
Asoc. 16 de diciembre	10.690,03	6.022,00	4,98%	532,36
Asoc. Ferronorte	10.690,03	4.648,00	3,84%	410,50
Asoc. Nueva Colonia	10.690,03	4.648,00	3,84%	410,50
Asoc. Nueva Fortaleza	10.690,03	4.648,00	3,84%	410,50
Asoc. Nueva Esperanza	10.690,03	4.648,00	3,84%	410,50
<b>TOTAL</b>	<b>10.690,03</b>	<b>121.010,00</b>	<b>100%</b>	<b>10.690,03</b>

#### NOTA No. 17 FLUJO DE EFECTIVO

Los ingresos de efectivo provenientes de actividades de operación que ascienden a 398.044.59 dólares sirvieron para cubrir los egresos de efectivo resultantes de las actividades de operación que suman 350.706,38 dólares, para la compra de propiedades, planta y equipo en un valor de 43.094,07 dólares y la diferencia aumentó el efectivo y sus equivalentes en 4.244.14 dólares.

#### NOTA No. 18 INFORMACION SOBRE POLITICA 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. 19 ÍNDICES FINANCIEROS**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente**

$$65,526,69 / 21.635,07 = 3,03$$

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 3,03 dólares para cubrir dicha obligación.

**ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total**

$$263.322,80 / 68.155,07 = 3,86$$

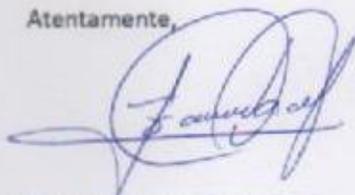
Este indicador muestra que la Compañía tiene capacidad de 3.86 veces para hacer frente a sus obligaciones de pago, se observa que los activos son 3,86 veces más que los pasivos.

**ÍNDICE DE RENTABILIDAD = Utilidad Neta / Ingresos Totales**

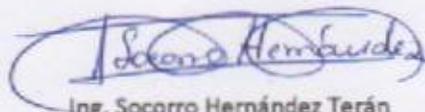
$$10,690,03 / 410.607,52 = 0,0260$$

El porcentaje de rentabilidad neta con que cuenta la Compañía al finalizar el ejercicio económico 2014 es del 2,60%, es decir que del total de los ingresos un 2,60% se convierten en utilidad neta.

Atentamente,



Ing. Francisco Vaca Carranco  
GERENTE COMERCIBARRA



Ing. Socorro Hernández Terán  
CONTADORA COMERCIBARRA