



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

EJERCICIO ECONOMICO
2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIBARRA



Ibarra - Ecuador: Juan Hernández y Av. Jaime Roldós Aguilera Telf: (06) 2545822
E-mail: comercibarra@yahoo.es www.mercadomayoristaibarra.com





ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2016 DE LA
COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
"COMERCIBARRA"**

1

NOTA No. 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1. NORMATIVA LEGAL

Según el Estatuto de la COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA, se constituye el 25 de julio del 2000 como una compañía de economía mixta, 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 Notaría 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 Notaría 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 Notaría 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 Notaría 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 2016 son:

- ✓ Gobierno Autónomo Descentralizado San Miguel de Ibarra
- ✓ Asociación Veintisiete de Febrero,
- ✓ Asociación Veinticuatro de Agosto,
- ✓ Asociación Unión y Progreso,
- ✓ Asociación Dieciséis de Diciembre,
- ✓ Asociación Ferronorte,



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

- ✓ Asociación Nueva Colonia,
- ✓ Asociación Nueva Fortaleza y
- ✓ Asociación Nueva Esperanza.

2

1.2. OBJETIVOS DE COMERCIBARRA

COMERCIBARRA, tiene como sus objetivos sociales los siguientes:

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

1.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE COMERCIBARRA.

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

1.3.1. De Dirección:

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

1.3.2. De Control:

- 1.3.2.1. Comisario
- 1.3.2.2. Auditoría Externa

1.3.3. De operación:

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



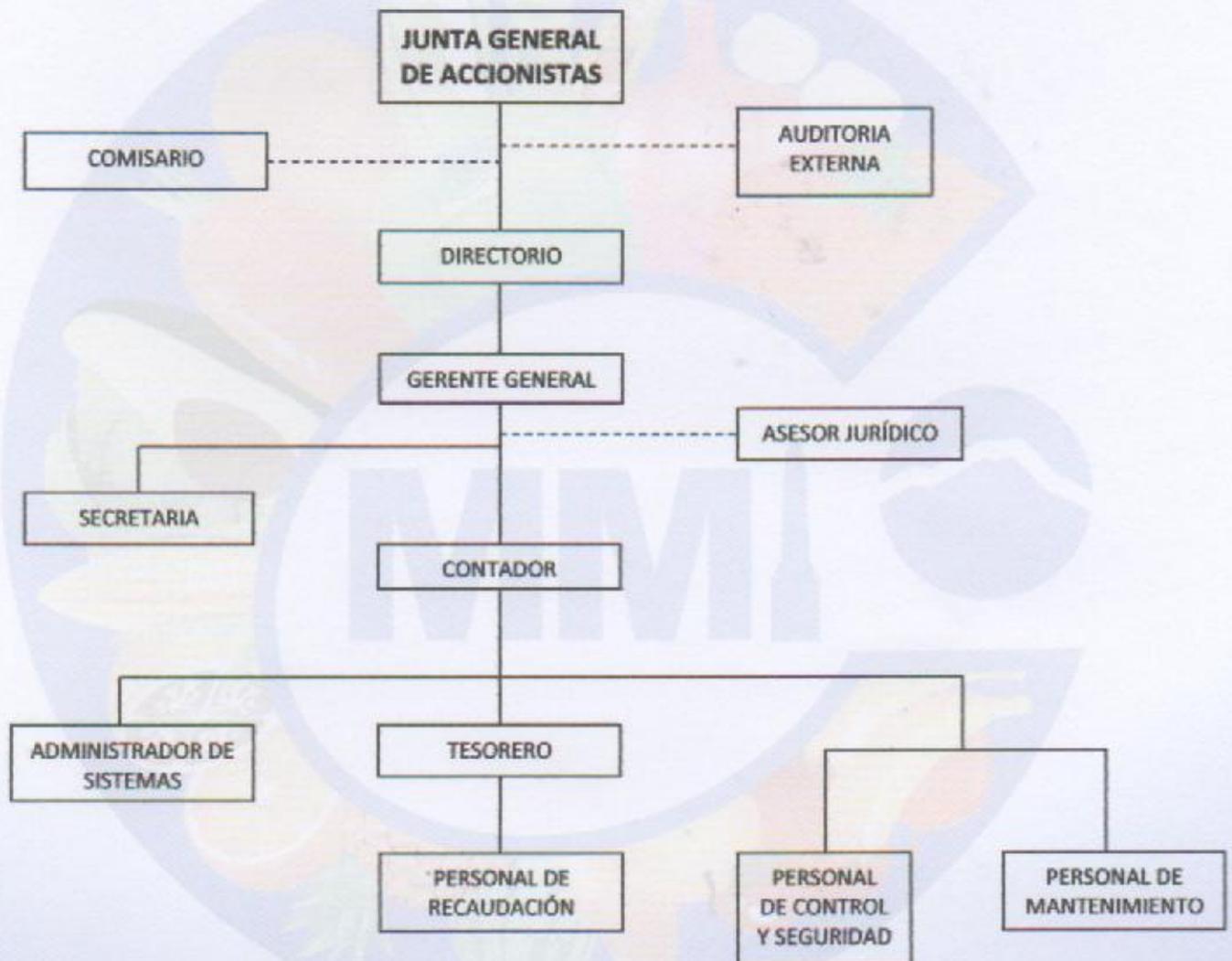
ComercioIBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

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

3



—— Relación de mando directa

- - - - Relación de asesoría externa

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016



ComercioBARRA
Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra
RUC: 10917043380001

NOTA No. 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS.

2.1. Declaración de cumplimiento

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

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

Los Estados Financieros reflejan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo al 31.12.2016 y al 31.12.2015

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 31.12.2016, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos 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 31.12.2016 y 31.12.2015. 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 2016 y 2015.



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

2.4. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

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

5

2.5. 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.

2.6. 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).

2.7. 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.

2.8. 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.



ComercioIBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

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

6

Nº	CLASE DE ACTIVO	% VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
	Activos Depreciables			
1	Edificio			
	Cerramiento parq 13 de abril	10%	40	2.50%
	Garita calle 13 de abril	10%	40	2.50%
	Cerramiento predio comodato	-	4	25.00%
	Visera con estructura metálica	10%	10	10.00%
2	Mobiliario	-	10	10.00%
3	Equipo de Oficina	-	10	10.00%
	Equipo de Procesamiento de datos y electrónico	-	3	33.33%
5	Vehículos	10%	5	20.00%

2.9. Otros Activos No Corrientes

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

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

2.10. Impuestos

2.10.1. Impuestos

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.

2.10.2. 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:



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

"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;"

2.10.3. 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 2016 y 2015 estos impuestos y retenciones al Servicio de Rentas Internas.

2.11. 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.

2.12. 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 en el Estado de Situación Financiera.

Al 1 de enero de 2016, la Compañía adoptó como parte de las mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012 – 2014, la enmienda al párrafo 83 de la NIC 19 – Beneficios a los Empleados, la cual requiere aplicación retrospectiva. Los importes comparativos para los períodos anteriores se modifican siguiendo los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC 8).

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado correspondientes a bonos



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

empresariales de alta calidad. Ante la carencia de un mercado amplio de los mismos en esa moneda se pueden usar los bonos gubernamentales. Hasta el ejercicio 2015, antes de la vigencia de la modificación, NIC 19 privilegiaba el País de emisión del bono, antes que la moneda por lo que en el caso de Ecuador, dada la carencia de mercados amplios de bonos corporativos, los bonos del Estado estaban siendo usados. Con el cambio, solo cuando una moneda carezca de bonos empresariales de alta calidad los bonos gubernamentales pueden ser usados, lo cual no es el caso del dólar usado en Ecuador pues los bonos corporativos en esa moneda se pueden encontrar en otras jurisdicciones como los Estados Unidos de América. La entidad aplicará la modificación desde el comienzo del período comparativo más antiguo presentando en los primeros estados financieros en los que la entidad aplica la modificación.

2.13. 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 período contable en el cual se presta el servicio en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y sea probable que los beneficios económicos fluyan y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido y son los siguientes:

- a) Cobro por alícuotas por concepto de mantenimiento de las instalaciones, los cuales gravan Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 0%.
- b) Cobro por retrasos puestos fijos, contribuciones generales y especies valoradas, los cuales gravan Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 0%.
- c) 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 14%.
- d) Cobro por ingreso a la feria vehicular (compra venta de vehículos usados), el cual grava Impuesto al Valor Agregado tarifa 14%.
- e) Cobro de valores por concepto de puestos ocasionales, los cuales gravan Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 14%.

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



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

2.14. 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.

9

2.15. 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.

2.16. Seguros

La empresa anualmente contrata pólizas de seguros con cobertura de "Equipo electrónico, Robo y/o Asalto, Incendio, Fidelidad Privada, Dinero y Valores y Todo riesgo de Vehículos".

2.17. 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.

2.18. 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.



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

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, cuya principal característica es su liquidez; a continuación se presenta un resumen:

10

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Cajas	9,444.41	3,061.72
Bancos	71,438.52	78,102.86
Fondo garitas	500.00	340.00
VALOR TOTAL	81,382.93	81,504.58

NOTA No. 4 CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar al 31.12.2016 y 31.12.2015 se originan a partir de las operaciones generadas principalmente por la prestación de servicios, son de vencimiento corriente y no devengan intereses.

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

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Condóminos (1)	89.85	188.00
Otras cuentas por cobrar (2)	606.44	327.75
Préstamos empleados (3)	1,106.36	19.46
Cuentas por cobrar Claro (4)	327.89	300.89
Provisión por deterioro (5)	-8.64	-4.86
Crédito tributario	9.62	0.00
Seguros pagados por anticipado (6)	646.38	479.85
VALOR TOTAL	2,777.90	1,311.09

(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) Valor por cobrar a un empleado de la Compañía, a ser descontado en roles de pago hasta el mes de julio de 2017.

(4) Valores por cobrar al personal de la Compañía en el próximo rol de pagos por concepto del plan de teléfono celular de Claro.



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

- (5) Perdida por deterioro ya que las cuentas por cobrar están contabilizadas por encima de su importe recuperable.
- (6) Valores pendientes por devengar de las pólizas de seguro contratadas anualmente por la Compañía.

11

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. A la fecha no existen obras en curso dentro de los estados financieros. En el cuadro siguiente se presenta un resumen de las propiedades, planta y equipo:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (Presentación)		
Terrenos (Neto)	126,240.00	126,240.00
Edificios (Neto)	41,684.15	45,819.49
Mobiliario (Neto)	18,932.51	15,344.46
Equipo de oficina (Neto)	5,741.73	6,325.65
Equipo de procesamiento de datos (Neto)	20,144.77	11,148.21
Vehículos	5,488.20	4,538.22
TOTAL	218,231.36	209,416.03
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BRUTO (Presentación)		
Terrenos (Bruto)	126,240.00	126,240.00
Edificios (Bruto)	68,366.45	62,582.95
Mobiliario (Bruto)	29,508.01	23,468.22
Equipo de oficina (Bruto)	7,851.38	7,851.38
Equipo de procesamiento de datos (Bruto)	53,394.58	35,687.37
Vehículos	6,443.77	4,678.58
TOTAL	291,804.19	260,508.50
CLASES DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Presentación)		
Depreciación acumulada edificios	-26,682.30	-16,763.46
Depreciación acumulada mobiliario	-10,575.50	-8,123.76
Depreciación acumulada equipo de oficina	-2,109.65	-1,525.73
Depreciación acumulada equipo de procesamiento de datos	-33,249.81	-24,539.16
Depreciación acumulada vehículo	-955.57	-140.36
TOTAL	-73,572.83	-51,092.47



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

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

12

- 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 2016 y 2015, 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 y vehículos, a partir del año 2010 ha reconocido el valor residual del 10% del valor revaluado de los edificios y a partir de noviembre de 2015 ha reconocido el valor residual 10% del valor de los vehículos (motocicletas).

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	VEHICULOS al valor razonable	TOTAL
	en USD						
Saldo al 31.12.2014	126,240.00	47,678.45	10,510.26	1,085.63	8,896.50	0.00	194,410.84
(+) Adiciones,		7,125.00	6,585.88	5,547.90	8,659.18	4,678.58	32,596.54
(-) Bajas, enajenaciones							0.00
(-) Gastos por depreciación		-8,983.96	-1,751.68	-307.88	-6,407.47	-140.36	-17,591.35
(+/-) Otros incrementos (decrementos)							0.00
Saldo al 31.12.2015	126,240.00	45,819.49	15,344.46	6,325.65	11,148.21	4,538.22	209,416.03
(+) Adiciones,		5,783.50	6,039.79		17,707.21	4,104.48	33,634.98
(-) Bajas, enajenaciones						-2,339.29	-2,339.29
(-) Gastos por depreciación		-9,918.84	-2,451.74	-583.92	-8,710.65	-815.21	-22,480.36
(+/-) Otros incrementos (decrementos)							0.00
Saldo al 31.12.2016	126,240.00	41,684.15	18,932.51	5,741.73	20,144.77	5,488.20	218,231.36





ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

NOTA No. 6 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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:

13

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Obras de arte	291.20	291.20
TOTAL	291.20	291.20

NOTA No. 7 IMPUESTOS

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

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

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

CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
Anticipos fiscales y obligaciones tributarias		
Anticipos fiscales		
Declaraciones anuales		
Crédito tributario	9.62	0.00
Subtotal	9.62	0.00
Obligaciones tributarias		
Declaraciones mensuales		
IVA Percibido	6,847.66	5,020.43
(-) IVA Pagado	845.38	656.84
(+) Retención en la fuente del impuesto a la renta	372.73	201.45
(+) Retención en la fuente del IVA	690.48	440.79
(+) Gasto IVA factor de proporcionalidad	49.57	22.56
Subtotal	7,115.06	5,028.39

Las obligaciones tributarias que asciende a 7,115.06 dólares se cancelarán en el mes de enero de 2017 y corresponden a las declaraciones del IVA y las retenciones del IVA y del impuesto a la renta.



ComercioIBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

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

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

14

	PARCIAL	AÑO 2016	PARCIAL	AÑO 2015
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		122.52		15,180.86
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		20,787.01		15,854.11
Provisión para jubilación patronal en la parte que exceda al límite legal 2016	2,671.00		6,182.00	
Exceso depreciación propiedades, planta y equipo	6,647.44		6,231.95	
Exceso de Gastos de Gestión	3,484.05		0.00	
Sin comprobante de soporte	5,644.52		3,435.30	
Corrección efectos pasados-Resultados Acumulados 2015	2,340.00		0.00	
Pérdida por deterioro	0.00		4.86	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES 64.73%		79.31		9,826.57
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				
(=) UTILIDAD GRAVABLE / PERDIDA		20,830.22		21,208.40
IMPUESTO A LA RENTA TOTAL		4,582.65		4,665.85
Impuesto a la renta corriente causado 22%	4,582.65		4,665.85	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		4617.07		3,882.56
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				783.29
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		9.55		11.20
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE NOS EFECTUARON EN EL EJERCICIO FISCAL		19.17		9.55
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		0		20.70
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		-9.62		
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				764.24
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		-4,494.55		10,515.01
10% Reserva Legal		0		1,051.50
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		-4,494.55		9,463.51

Según disposiciones legales en el año 2016 el impuesto a la renta se calcula con un porcentaje del 22% sobre las utilidades destinadas a distribución y 12% sobre utilidades destinadas a capitalización.

Durante el año 2016 se registró como impuesto a la renta corriente el valor del anticipo mínimo y no sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables correspondientes.



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

NOTA No. 8 OBLIGACIONES CON EL IESS

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

15

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Aportes IESS por pagar	4,391.05	4,349.48
Fondo de reserva por pagar	1,143.15	1,053.69
Quirografarios por pagar	2,322.53	1,747.79
Hipotecarios por pagar	455.73	453.00
TOTAL	8,312.46	7,603.96

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	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Sueldos por pagar	0.00	6,799.18
Participación a trabajadores	0.00	0.00
Décimo Tercero por pagar	1,698.07	1,678.09
Décimo Cuarto por pagar	4,880.00	4,790.80
Vacaciones por pagar	9,625.53	9,102.66
Multa empleados	57.42	74.91
TOTAL	16,261.02	22,445.64

NOTA No. 10 OTROS PASIVOS CORTO PLAZO

En esta cuenta se registran las retenciones judiciales realizadas al personal de la compañía en el rol de pagos.

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Judiciales por pagar	212.73	0.00
TOTAL	212.73	0.00



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

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: Baterías sanitarias sector tomates 500.00 dólares, Baterías sanitarias sector patatas 500.00 dólares y Baterías sanitarias sector comodato 500.00 dólares.

16

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Garantías	1,500.00	1,500.00
TOTAL	1,500.00	1,500.00

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	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Jubilación patronal	68,373.00	41,742.00
Desahucio	17,860.00	11,642.00
TOTAL	86,233.00	53,384.00

Los estudios actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31.12.2016, 31.12.2015 y 31.12.2014 por un actuario independiente.

A través del proyecto de norma PN/2013/11 Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014, emitido en septiembre de 2014, modificó el párrafo 83 de la NIC 19 (IAS 19) con el propósito de aclarar que la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse a nivel de la moneda.

El párrafo modificado reemplaza la palabra *países* por *monedas* y aumenta el texto "... denominados en esta moneda" al hacer referencia sobre las emisiones de bonos emitidos por el gobierno.

Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

El valor presente de las obligaciones refleja el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el período actual y en los anteriores, incluyendo los beneficios que todavía no están consolidados e incluyendo los efectos de las fórmulas de beneficio que proporcionan a los empleados mayores beneficios por posteriores años de servicio. Las estimaciones de las obligaciones se realizaron bajo las hipótesis actuariales respecto a variables demográficas, como tablas



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

de mortalidad y tablas de rotación, variables financieras, como incrementos salariales y tasas de descuento.

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

17

DETALLE	31.12.2016	31.12.2015
Tasa de descuento	4.14%	4.36%
Tasa de incremento salarial	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	N/A	N/A

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	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	54,580	52,333
Reserva contabilizada al inicio del año		
Costo laboral por servicios actuales	10,543.00	12,041.00
Interés neto (Costo financiero)	2,380.00	2,125.00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	1,952.00	-2,350.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	-744.00	-2,851.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	0.00	0.00
(Beneficios pagados)	0.00	0.00
Costo por servicios pasados	0.00	0.00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-337.00	-6,719.00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	68,373	54,580



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

12.2. BONIFICACION POR DESAHUCIO

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

18

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

INDEMNIZACION LABORAL	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	15,307	11,435
Reserva contabilizada al inicio del año		
Costo laboral por servicios actuales	3,115.00	2,984.00
Interés neto (Costo financiero)	667.00	464.00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	520.00	-672.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	-1,637.00	2,079.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	0.00	0.00
(Beneficios pagados)	-112.00	-2,568.00
Costo por servicios pasados	0.00	1,585.00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0.00	0.00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	17,860	15,307

NOTA No. 13 PATRIMONIO

A continuación se presenta un resumen del patrimonio:

DETALLE CUENTA	SALDOS AL	
	31.12.2016	31.12.2015
	en USD	
Capital suscrito o asignado (1)	121,010.00	121,010.00
Reserva legal (2)	16,317.54	16,317.54
Otros Resultados Integrales (3)	-13,684.96	568.04
Resultados acumulados (4)	26,274.10	16,810.59
Resultad. Acum. adopción primera vez de las NIIF (5)	42,081.10	42,081.10
Resultado neto del ejercicio (6)	-4,494.55	9,463.51
TOTAL	187,503.23	206,250.78



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

(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.

19

A continuación se muestra el cuadro de todos los accionistas al 31.12.2016 y su participación accionaria:

ACCIONISTAS	ACCIONES EN VALOR	PORCENTAJE ACCIONARIO
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO SAN MIGUEL 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
TOTAL	121,010.00	100.00

Siendo el mayor accionista el Gobierno Autónomo Descentralizado San Miguel 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. En este año no se dispuso ningún valor para Reserva Legal

(3) Otros Resultados Integrales:

Esta cuenta está conformada por las subcuentas Pérdida Actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros, Pérdida / Ganancia actuarial reconocida por ajustes y experiencia y ORI por Jubilación Patronal; estos saldos provienen del Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio del 2016 realizado con los datos del personal de la compañía.



ComercioIBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

(4) Resultados acumulados:

A continuación se presenta un resumen de los resultados acumulados al 31.12.2016:

20

DETALLE	VALOR
SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2012	20,711.15
(-) INCREMENTO DE CAPITAL UTILIDADES 2010	-13,765.00
(-) INCREMENTO DE CAPITAL UTILIDADES 2011	-5,933.00
(+) UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2012	4,716.67
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2013	4,729.82
(+) UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2013	1,390.74
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2014	6,120.56
(+) UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2014	10,690.03
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2015	16,810.59
(+) UTILIDAD EJERCICIO ECONOMICO 2015	9,463.51
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2016	26,274.10

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

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

(6) Resultado Neto del Ejercicio:

La Compañía luego del impuesto a la renta ha obtenido una pérdida neta del ejercicio económico 2016 por un valor de 4.494,55 dólares.



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

NOTA No. 14 CUENTAS DE INGRESOS

En el Estado de Resultados de los años 2016 y 2015 se detalla por concepto de Ingresos los rubros recaudados por la prestación de servicios, y como otros ingresos el reverso de las provisiones de Deterioro y de Jubilación Patronal de los empleados que salieron de la compañía, los rendimientos financieros por la colocación de recursos a plazo fijo a un tiempo determinado y el ingreso por la recuperación de la moto robada así:

21

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
INGRESOS		
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	596,053.77	509,361.87
Otros Ingresos	2,807.49	5,223.29
TOTAL	598,861.26	514,585.16

NOTA No. 15 GASTOS

A continuación se detalla los rubros de gastos del Estado de Resultados de los años 2016 y 2015:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
Dietas	7,195.77	3,061.20
Beneficios sociales e indemnizaciones (1)	363,536.44	309,693.46
Servicios personales (2)	42,694.62	18,987.38
Honorarios profesionales	8,417.03	8,039.17
Publicidad, promoción y difusión	7,454.19	11,143.40
Combustibles y lubricantes	2,676.64	1,633.21
Seguros, vigilancia y reaseguros	2,983.72	13,945.43
Suministros y materiales (3)	41,487.79	42,159.54
Gastos de gestión y otros	13,216.16	8,507.50
Gastos de viaje	10,437.97	7,255.45
Servicios básicos (4)	16,381.45	19,887.14
Matrículas y tasas	93.56	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	4,906.34	2,619.02
Gasto depreciación activos fijos	22,636.32	17,591.35
Gasto Deterioro	8.64	4.86
Otros gastos de administración y ventas (5)	35,723.77	19,840.19
Gasto baja propiedad, planta y equipo	2,183.33	0.00
Otro Resultado Integral	16,705.00	15,036.00
Total Gastos	598,738.74	499,404.30



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

(1) Beneficios sociales e indemnizaciones

El grupo beneficios sociales e indemnizaciones pagadas al personal de la compañía de los niveles ejecutivo, operativo y auxiliar al 31.12.2016 y 31.12.2015 se detalla así:

22

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
Sueldos	206,222.49	188,935.97
Décimo Tercer Sueldo	22,362.19	18,993.38
Décimo Cuarto Sueldo	12,284.12	11,203.66
Subrogación de funciones	1,243.18	756.13
Horas extras	49,129.31	31,960.78
Vacaciones	11,127.39	9,463.52
Fondos de reserva	19,612.69	13,840.81
Aporte patronal IESS	32,020.27	27,522.20
Capacitación	760.50	2,510.00
Uniformes	6,434.30	4,507.01
Gasto jubilación patronal	1,429.00	0.00
Gasto indemnizaciones laborales	911.00	0.00
TOTAL	363,536.44	309,693.46

EMPLEADOS Y TRABAJADORES	NUMERO AÑO 2016	NUMERO AÑO 2015
TOTAL MUJERES	9	10
TOTAL HOMBRES	23	22
TRABAJADOR CAPACIDADES ESPECIALES	1	1
TOTAL	33	33

(2) Servicios personales

Este grupo de cuentas reflejan los valores pagados al 31.12.2016 y 31.12.2015 por servicios personales (*mano de obra*) 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.

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
Mantenimiento instalaciones	25,087.85	8,908.80
Manten. y reparación maquinarias y equipos	4,292.07	1,623.31
Manten. Y reparación equipo proc datos	90.00	0.00
Servicios administrativos reemplazo	3,856.67	2,423.13
Servicios técnicos	5,628.03	4,557.14
Comunicación interna	1,200.00	0.00
Desalojo de desechos	2,540.00	1,475.00
TOTAL	42,694.62	18,987.38



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

(3) Suministros y materiales

En este grupo se encuentran los valores pagados al 31.12.2016 y 31.12.2015 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 necesarios para mantenimiento de las instalaciones y equipos de la compañía de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
Prendas de protección	1,414.01	837.07
Materiales de oficina	3,065.41	2,461.69
Materiales de aseo	2,310.16	3,670.62
Materiales de impresión, fotografía y reprod.	5,181.59	8,438.08
Repuestos y accesorios	4,714.70	3,095.02
Materiales eléctricos y electrónicos	9,440.80	5,958.25
Materiales mantenimiento instalaciones	13,866.68	16,890.09
Materiales manten. Maquinaria y equipo	876.37	12.65
Otros de uso y consumo	618.07	796.07
TOTAL	41,487.79	42,159.54

(4) Servicios Básicos

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados al 31.12.2016 y 31.12.2015 de los servicios básicos de agua potable, energía eléctrica, telecomunicaciones e internet, las mismas que se detallan a continuación:

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
Agua potable	994.47	936.16
Energía eléctrica	12,732.97	11,946.67
Telecomunicaciones	1,902.25	2,526.62
Internet	751.76	4,477.69
TOTAL	16,381.45	19,887.14

(5) Otros gastos de administración y ventas

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados al 31.12.2016 y 31.12.2015 de las atenciones sociales realizadas en reuniones de Directorio, con comerciantes, etc., las medicinas adquiridas para el botiquín y la Participación del 49% de las utilidades obtenidas en la Feria



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

Vehicular de acuerdo al contrato de Cuentas en Participación, las mismas que se detallan a continuación:

24

DETALLE CUENTA	VALORES	
	AÑO 2016	AÑO 2015
	en USD	
Atenciones sociales	1,939.55	1,236.49
Medicinas menores botiquin	105.20	64.19
Participación Feria Vehicular	33,679.02	18,539.51
TOTAL	35,723.77	19,840.19

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

NOTA No. 16 FLUJO DE EFECTIVO

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

Los ingresos de efectivo provenientes de actividades de operación que ascienden a 597.385,81 dólares sirvieron para cubrir los egresos de efectivo resultantes de las actividades de operación que suman 563.872,48 dólares, para la compra de propiedades, planta y equipo en un valor de 33.634,98 dólares; de lo que se obtuvo un resultado neto de efectivo de -121.65, que al sumar con el efectivo de inicio de año se obtiene el saldo de efectivo y sus equivalentes de 81.382,93 dólares al 31.12.2016.

NOTA No. 17 INFORMACIÓN SOBRE POLÍTICA MEDIO AMBIENTAL

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

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



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

NOTA No. 18 ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

25

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$$84.160,83 / 31.901,27 = 2,64$$

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 2,64 dólares para cubrir dicha obligación.

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

$$307.137,50 / 119.634,27 = 2,57$$

Este indicador muestra que la Compañía tiene capacidad de 2.57 veces para hacer frente a sus obligaciones de pago, se observa que los activos son 2,57 veces más que los pasivos.

CAPITAL DE TRABAJO = Activo Corriente – Pasivo Corriente

	2016	2015
Activo Corriente	84,160.83	82,815.67
(-) Pasivo Corriente	31,901.27	35,842.23
(=) Capital de trabajo	52,259.56	46,973.44

El Capital de Trabajo aumentó en 5.286,12 es decir un 11,25%, es el elemento que permite a la empresa trabajar mediante una política sana de expansión y atención oportuna a los compromisos con trabajadores y proveedores.

FINANCIAMIENTO DEL TOTAL DE ACTIVOS

	2016	%	2015	%
Patrimonio	187,503.23	61.05	206,250.78	69.45
Total pasivos	119,634.27	38.95	90,726.23	30.55
Total activos	307,137.50	100.00	296,977.01	100.00



ComercioBARRA

Compañía de Economía Mixta
Mercado Mayorista de Ibarra

RUC: 10917043380001

Los activos totales de la empresa se financian en 61.05% con recursos propios y en 38.95% con pasivos. No es factible la afirmación de que la empresa se financia en un 38.95% con recursos ajenos, porque su pasivo consta casi exclusivamente de obligaciones con los trabajadores y provisiones para jubilación y desahucio. COMERCIBARRA no tiene deudas con ninguna entidad del sistema financiero.

26

ESTRUCTURA PATRIMONIAL DE COMERCIBARRA

Cuentas Patrimoniales	2016	2015	Diferencia	%
Capital suscrito o asignado	121,010.00	121,010.00	-	
Reserva legal, facultativa y estatutaria	16,317.54	16,317.54	-	
Otros resultados integrales	-13,684.96	568.04	-14,253.00	
Resultados Acumulados	26,274.10	16,810.59	9,463.51	
Resultado del Ejercicio	-4,494.55	9,463.51	-13,958.06	
Result Acum Adopción primera vez de las NIIF	42,081.10	42,081.10	-	
Total del Patrimonio	187,503.23	206,250.78	-18,747.55	9.09

El patrimonio de la empresa disminuyó en 18.747,55 entre 2015 y 2016, lo que representa un 9.09%, esta disminución está referida principalmente en otros resultados integrales y en el resultado del ejercicio. Los resultados acumulados se incrementaron ya que se transfirió la utilidad del ejercicio económico del año 2015.

EFICIENCIA DE ACTIVOS

	2016	2015
Ventas netas / Total del Activo	596,053.77	509,361.87
	307,137.50	296,977.01
	1.94	1.72

Este indicador muestra que un incremento en los activos y un alza en las ventas de la empresa, lleva a un aumento de 22 puntos en este indicador.

Este índice calcula la eficiencia en el uso de los activos y demuestra como para tener incremento de ventas no necesariamente se debe incrementar los activos sino optimizar su utilización.

Atentamente,

Msc. Francisco Vaca Carranco
GERENTE COMERCIBARRA

Ing. Socorro Hernández Terán
CONTADORA COMERCIBARRA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016