

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017
DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
"COMERCIBARRA CEM"**

NOTA No. 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

12

1.1. NORMATIVA LEGAL

Según el Estatuto de la COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA CEM, 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 CEM 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

La Junta General de Accionistas decidió incrementar el capital de la compañía, capitalizando las utilidades de los años 2012, 2013, 2014 y 2015 en la Notaría Sexta del cantón Quito ante la Dra. Tamara Garcés Almeida por el valor de 26.260,00 dólares quedando un capital al 31.12.2017 de 147.270,00 dólares el mismo que se registró en el Registro Mercantil de Ibarra el 06.01.2017.

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 2017 son:

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2017
DE LA COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA
"COMERCIBARRA CEM"**

NOTA No. 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

12

1.1. NORMATIVA LEGAL

Según el Estatuto de la COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA CEM, 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 CEM 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

La Junta General de Accionistas decidió incrementar el capital de la compañía, capitalizando las utilidades de los años 2012, 2013, 2014 y 2015 en la Notaría Sexta del cantón Quito ante la Dra. Tamara Garcés Almeida por el valor de 26.260,00 dólares quedando un capital al 31.12.2017 de 147.270,00 dólares el mismo que se registró en el Registro Mercantil de Ibarra el 06.01.2017.

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 2017 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,
- ✓ Asociación Nueva Colonia,
- ✓ Asociación Nueva Fortaleza y
- ✓ Asociación Nueva Esperanza.

1.2. OBJETIVOS DE COMERCIBARRA CEM

13

COMERCIBARRA CEM, 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 CEM.

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.

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:

14

- ✓ 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 31.12.2017.

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 31.12.2017, 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 terminado al 31.12.2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan; siendo la unidad de moneda el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.3. Período Contable

El período contable de los estados financieros adjuntos corresponde al año 2017.

2.4. Situación económica del país.

Durante el 2017 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo, los precios de exportación del petróleo, principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, no han recuperado niveles de años anteriores, lo cual continúa afectando la liquidez de ciertos sectores de la economía del país.

15

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), incremento en ciertos tributos, entre otras medidas. Si bien el esquema de salvaguardias, que se implementó para restringir las importaciones y mejorar la balanza comercial, se desmontó en junio del 2017, a partir de noviembre de este año se implementó un esquema de tasas arancelarias para ciertos productos en función de los pesos de los productos importados.

2.5. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.6. Cambios en políticas contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la presentación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran como contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2018
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2018
CINIIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero 2018
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las Incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

16

La Administración de la Compañía, estima que la adopción de las normas, interpretaciones, enmiendas y mejoras antes descritas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

En relación a la NIIF 15 la Administración informa que basada en su evaluación no se esperan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

NIIF 15: las transacciones de prestación de servicios presentan de manera general una sola obligación de desempeño que es claramente identificable y el precio de la transacción no contiene componentes variables a los previamente pactados; tampoco existen costos incurridos para obtener y cumplir con la generación de sus ingresos, por lo tanto, no se esperan efectos importantes en la aplicación de esta norma.

2.7. 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.

2.8. 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.

17

2.9. Cuentas por cobrar

La empresa mantiene cuentas por cobrar por concepto de alcuotas de mantenimiento a los propietarios de bodegas, arrendatarios de las mismas y de puestos ocasionales, los cuales son valoradas al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

2.10. Deterioro

La compañía evalúa a cada fecha de cierre 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.

2.11. 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	% DEPRECIACIÓN
	Activos Depreciables			
1	Edificio			
	✓ Cerramiento parqueadero 13 de abril			
	✓ Garita calle 13 de abril	10%	40	2.50%
	Cerramiento predio comodato	-	4	25.00%
	✓ Visera con estructura metálica sector comidas			
	✓ Cubierta con estructura metálica sector minorista			
	✓ Visera de polycarbonato makrolon sector minorista			
	✓ Casetas de muro y hormigón con puerta enrollable (5)			
	✓ Caseta de hierro de 2mm con puerta enrollable	10%	10	10.00%
	Techo traslucido tipo eternit sector minorista	10%	2	50.00%
2	Mobiliario	-	10	10.00%
3	Equipo de Oficina	-	10	10.00%
4	Equipo de Procesamiento de datos y electrónico	-	3	33.33%
5	Vehículos	10%	5	20.00%

18

2.12. 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.

2.13. Impuestos

2.13.1. 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 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.

2.13.2. 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;*"

2.13.3. 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 estos impuestos y retenciones al Servicio de Rentas Internas durante el año 2017.

2.14. 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.

2.15. 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.

El estudio actuarial correspondiente al 2017 se realizó con una tasa de descuento de acuerdo a *los bonos corporativos de alta calidad del mercado ecuatoriano*.

Estas suposiciones actuariales, constituyen las mejores estimaciones que se tiene sobre las variables que determinan el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo. Son insesgadas y no resultan, ni imprudentes técnicamente, ni excesivamente conservadoras.

Además, dichas suposiciones actuariales son compatibles entre si y reflejan las condiciones económicas existentes entre la inflación, las tasas de aumento de sueldos y las tasas de descuento

2.16. 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 alcuotas 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 12%.
- d) Cobro por ingreso a la feria vehicular (compra venta de vehículos usados), el cual grava Impuesto al Valor Agregado tarifa 12%.
- e) Cobro de valores por concepto de puestos ocasionales, los cuales gravan Impuesto al Valor Agregado IVA tarifa 12%.

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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. 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".

2.20. 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.

2.21. 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.

2.22. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron otros eventos a los divulgados en notas y que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

21

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) fondos manejados en Secretaría y Tesorería respectivamente, saldos bancarios de las cuentas corrientes, del Banco del Austro utilizada principalmente para débito de declaraciones del SRI, de débito intereses crédito bancario y pago a proveedores, del Banco del Pacífico utilizada para débito de servicios básicos, y de Produbanco utilizada para débito del servicio de internet, pago a proveedores, débito servicio de Claro y transferencias de remuneraciones y beneficios sociales al personal de la compañía; fondo de sueltos para garitas e inversión a plazo fijo en Produbanco; cuya principal característica es su liquidez; a continuación se presenta un resumen:

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Cajas	5,509.59	9,444.41
Bancos	112,875.40	71,438.52
Fondo garitas	1,000.00	500.00
Inversión Produbanco	40,000.00	0.00
VALOR TOTAL	159,384.99	81,382.93

NOTA No. 4 CUENTAS POR COBRAR

La composición de las cuentas por cobrar al 31.12.2017 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 EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Condóminos (1)	137.00	89.85
Otras cuentas por cobrar (2)	427.60	606.44
Préstamos empleados (3)	13.80	1,106.36
Cuentas por cobrar Claro (4)	591.29	327.89
Provisión por deterioro	-8.64	-8.64
Crédito tributario	0.00	9.62
Seguros pagados por anticipado (5)	766.41	646.38
Restitución vehículo (6)	5,920.80	0.00
VALOR TOTAL	7,848.26	2,777.90

- (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 el mes de enero de 2018.
- (4) Valores por cobrar al personal de la Compañía en el próximo rol de pagos por concepto del plan de teléfono celular de Claro.
- (5) Valores pendientes por devengar de las pólizas de seguro contratadas anualmente por la Compañía.
- (6) Valor gastado en la reparación de la camioneta que entregó el GAD Ibarra mediante escritura de comodato o préstamo de uso a COMERCIBARRA por el lapso de 4 años a partir del 26.01.2017, el mismo que se amortizará por el tiempo que dure el comodato o préstamo de uso.

22

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 EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (Presentación)		
Terrenos (Neto)	126,240.00	126,240.00
Edificios (Neto)	45,693.91	41,684.15
Mobiliario (Neto)	38,773.55	18,932.51
Equipo de oficina (Neto)	6,888.81	5,741.73
Equipo de procesamiento de datos (Neto)	15,338.08	20,144.77
Vehículos (Neto)	4,328.28	5,488.20
Construcciones en curso	3,800.00	0.00
TOTAL	241,062.63	218,231.36
CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BRUTO (Presentación)		
Terrenos (Bruto)	126,240.00	126,240.00
Edificios (Bruto)	83,826.85	68,366.45
Mobiliario (Bruto)	53,878.01	29,508.01
Equipo de oficina (Bruto)	9,689.62	7,851.38
Equipo de procesamiento de datos (Bruto)	59,910.64	53,394.58
Vehículos	6,443.77	6,443.77
Construcciones en curso	3,800.00	0.00
TOTAL	343,788.89	291,804.19
CLASES DEPRECIAC ACUMUL PROPIED, PLANTA Y EQUIPO (Presentac)		
Depreciación acumulada edificios	-38,132.94	-26,682.30
Depreciación acumulada mobiliario	-15,104.46	-10,575.50
Depreciación acumulada equipo de oficina	-2,800.81	-2,109.65
Depreciación acumulada equipo de procesamiento de datos	-44,572.56	-33,249.81
Depreciación acumulada vehículo	-2,115.49	-955.57
TOTAL	-102,726.26	-73,572.83

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 del periodo 2017, 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 de los edificios y a partir de noviembre de 2015 ha reconocido el valor residual del 10% del valor de los vehículos (motocicletas).

23

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	CONSTRUC EN CURSO al valor razonable	VEHICULOS al valor razonable	TOTAL
	en USD							
Saldo al 31.12.2015	126,240.00	45,819.49	15,344.46	6,325.65	11,148.21	0.00	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
Saldo al 31.12.2016	126,240.00	41,684.15	18,932.51	5,741.73	20,144.77	0.00	5,488.20	218,231.36
(+) Adiciones,		15,460.40	24,370.00	1,838.24	6,516.06	3,800.00		51,984.70
(-) Bajas, enajenaciones								0.00
(-) Gastos por depreciación		11,450.64	-4,528.96	-691.16	-11,322.75		-1,159.92	-29,153.43
Saldo al 31.12.2017	126,240.00	45,693.91	38,773.55	6,888.81	15,338.08	3,800.00	4,328.28	241,062.63

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 del periodo 2017, 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 de los edificios y a partir de noviembre de 2015 ha reconocido el valor residual del 10% del valor de los vehículos (motocicletas).

23

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	CONSTRUC EN CURSO al valor razonable	VEHICULOS al valor razonable	TOTAL
	en USD							
Saldo al 31.12.2015	126,240.00	45,819.49	15,344.46	6,325.65	11,148.21	0.00	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
Saldo al 31.12.2016	126,240.00	41,684.15	18,932.51	5,741.73	20,144.77	0.00	5,488.20	218,231.36
(+) Adiciones,		15,460.40	24,370.00	1,838.24	6,516.06	3,800.00		51,984.70
(-) Bajas, enajenaciones								0.00
(-) Gastos por depreciación		11,450.64	-4,528.96	-691.16	-11,322.75		-1,159.92	-29,153.43
Saldo al 31.12.2017	126,240.00	45,693.91	38,773.55	6,888.81	15,338.08	3,800.00	4,328.28	241,062.63

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:

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Obras de arte	291.20	291.20
TOTAL	291.20	291.20

24

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 tributarmente 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 EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Anticipos fiscales y obligaciones tributarias		
Anticipos fiscales		
Declaraciones anuales		
Crédito tributario	0.00	9.62
Subtotal	0.00	9.62
Obligaciones tributarias		
Declaraciones mensuales		
IVA Percibido	6,391.68	6,847.66
(-) IVA Pagado	818.80	845.38
(+) Retención en la fuente del impuesto a la renta	571.05	372.73
(+) Retención en la fuente del IVA	694.98	690.48
(+) Gasto IVA factor de proporcionalidad	30.79	49.57
Subtotal	6,869.70	7,115.06

Las obligaciones tributarias que asciende a 6,869.70 dólares se cancelarán en el mes de enero de 2018 y corresponden a las declaraciones del IVA y las retenciones del IVA y del impuesto a la renta.

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

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA EN USD

	PARCIAL	AÑO 2017	PARCIAL	AÑO 2016
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		-646.85		122.52
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		29,222.12		20,787.01
Provisión para jubilación patronal en la parte que exceda al límite legal 2016-2017	9,765.00		2,671.00	
Exceso depreciación propiedades, planta y equipo	8,229.99		6,647.44	
Exceso de Gastos de Gestión	5,902.58		3,484.05	
Sin comprobante de soporte	4,880.11		5,644.52	
Corrección efectos pasados-Resultados Acumulados 2015	0.00		2,340.00	
Gasto del año anterior	444.44		0.00	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES 64.73%				79.31
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				
(=) UTILIDAD GRAVABLE / PERDIDA		28,575.27		20,830.22
IMPUESTO A LA RENTA TOTAL		6,286.56		4,582.65
Impuesto a la renta corriente causado 22%	6,286.56		4,582.65	
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		5128.56		4617.07
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		1,158.00		
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		19.16		9.55
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE NOS EFECTUARON EN EL EJERCICIO FISCAL		27.75		19.17
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		9.62		0
(=) SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE				-9.62
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		1,139.79		
RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS		-6,933.41		-4,494.55
10% Reserva Legal		0		0
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		-6,933.41		-4,494.55

Según disposiciones legales en el año 2017 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.

NOTA No. 8 PROVEEDORES LOCALES

El saldo de esta cuenta refleja los saldos al 31.12.2017 por pagar a los proveedores de la compañía por diferentes transacciones económicas.

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Proveedores locales	1,279.17	0.00
TOTAL	1,279.17	0.00

Los proveedores locales y los saldos de cada uno al 31.12.2017 son los siguientes:

PROVEEDOR	SALDOS EN USD AL 31.12.2017
Crespo Almeida Luis Edison	432.00
Mora Hernández Marco Vinicio	121.42
Benalcázar Muñoz Felipe	46.30
Dismafer Cía. Ltda.	312.57
Morales Aguirre Luis Olmedo	366.88
TOTAL	1,279.17

26

NOTA No. 9 OBLIGACIONES CON EL IESE

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

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Aportes IESE por pagar	3,872.96	4,391.05
Fondo de reserva por pagar	1,042.00	1,143.15
Quirografarios por pagar	2,798.36	2,322.53
Hipotecarios por pagar	659.16	455.73
TOTAL	8,372.48	8,312.46

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.

El detalle del movimiento de estas obligaciones con el I.E.S.S. es el siguiente:

APORTES IESE POR PAGAR

Saldo inicial	4,391.05
(+) Provisión Aporte IESE	61,071.04
(-) Aporte IESE pagado	61,589.13
(=) Saldo final	3,872.96

FONDO DE RESERVA POR PAGAR

Saldo inicial	1,143.15
(+) Provisión Fondo de Reserva	17,005.76
(-) Fondo de reserva pagado	17,106.91
(=) Saldo final	1,042.00

QUIROGRAFARIO POR PAGAR

Saldo inicial	2,322.53
(+) Provisión Préstamos Quirografarios	28,617.09
(-) Préstamos quirografarios pagados	28,141.26
(=) Saldo final	2,798.36

HIPOTECARIO POR PAGAR

Saldo Inicial	455.73
(+) Provisión Préstamos Hipotecarios	9,446.45
(-) Préstamos Hipotecarios pagados	9,243.02
(=) Saldo final	659.16

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 EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Participación a trabajadores	0.00	0.00
Décimo Tercero por pagar	1,502.70	1,698.07
Décimo Cuarto por pagar	4,877.09	4,880.00
Vacaciones por pagar	8,819.39	9,625.53
Multa empleados	339.46	57.42
TOTAL	15,538.64	16,261.02

27

NOTA No. 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Esta cuenta refleja la cuenta por pagar corriente del préstamo que COMERCIBARRA con autorización de la Junta General de Accionistas en sesión del 29.03.2017, obtuvo del Banco del Austro al plazo de cinco años a partir del 30.05.2017. Esta nota está relacionada con la nota N° 13

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Banco del Austro	16,721.59	0.00
TOTAL	16,721.59	0.00

NOTA No. 12 OTROS PASIVOS CORTO PLAZO

En esta cuenta se registran las retenciones judiciales y la autorizada por un empleado, que fueron descontadas mediante el rol de pagos y entregadas en enero de 2018 a la entidad y persona correspondiente.

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Judiciales por pagar	175.55	212.73
Otras cuentas por pagar	80.00	0.00
TOTAL	255.55	212.73

NOTA No. 13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Esta cuenta refleja la cuenta por pagar no corriente del préstamo que COMERCIBARRA adeuda al Banco del Austro al 31.12.2017.

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Banco del Austro	75,957.72	0.00
TOTAL	75,957.72	0.00

La contratación del crédito fue autorizado por la Junta General de Accionistas en sesión del 29.03.2017 con Resolución N° 01.29.03.17 que textualmente manifiesta: "Con el 100% del capital social presente, se aprueba realizar el crédito bancario en el banco del Austro, en un plazo de 5 años, por el monto de 100.000,00 USD. Se autoriza al Ing. Francisco Vaca, Gerente General, para que suscriba en nombre de la Compañía de Economía Mixta Mercado Mayorista de Ibarra COMERCIBARRA, firme el pagaré del monto solicitado a la mencionada institución y represente en los trámites legales, si estos lo hubiese. Crédito destinado para obras prioritarias..", a continuación se detalla los datos del crédito obtenido:

28

DATOS CRÉDITO BANCARIO OBTENIDO DEL BANCO DEL AUSTRO						
MONTO CRÉDITO	FECHA DE CONCESIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	PLAZO	TASA DE INTERÉS NOMINAL	TASA DE INTERÉS EFECTIVA	TIPO DE GARANTÍA OTORGADA
100,000.00	30.05.2017	10.06.2022	5 años	11.23%	11.83%	Pagaré a la orden

NOTA No. 14 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.

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Garantías	1,500.00	1,500.00
TOTAL	1,500.00	1,500.00

NOTA No. 15 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 EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Jubilación patronal	63,754.00	68,373.00
Desahucio	19,152.00	17,860.00
TOTAL	82,906.00	86,233.00

Los estudios actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31.12.2017 por un actuario independiente, ACTUARIA CONSULTORES CIA LTDA.

El estudio actuarial correspondiente al 2017 se realizó con una tasa de descuento de acuerdo a los bonos corporativos de alta calidad del mercado ecuatoriano.

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

29

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

DETALLE	31.12.2017	31.12.2016
Tasa de descuento	7.57%	4.14%
Tasa de incremento salarial	2.50%	3.00%

15.1. JUBILACIÓN 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:

JUBILACIÓN PATRONAL	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	68,373	54,580
Reserva contabilizada al inicio del año		
Costo laboral por servicios actuales	12,542.00	10,543.00
Interés neto (Costo financiero)	2,796.00	2,380.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	-23,106.00	1,952.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	3,349.00	-744.00
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	-199.00	-337.00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	63,754	68,373

15.2. BONIFICACIÓN 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.

El empleador, en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio, procederá a liquidar el valor que representan las bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultades de control del Ministerio rector del trabajo. Los movimientos a valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se presentan a continuación:

30

INDEMNIZACIÓN LABORAL	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Balance de Situación		
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	17,860	15,307
Reserva contabilizada al inicio del año		
Costo laboral por servicios actuales	3,258.00	3,115.00
Interés neto (Costo financiero)	716.00	667.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	-7,740.00	520.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajuste y experiencia	5,566.00	-1,637.00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	0.00	0.00
(Beneficios pagados)	-509.00	-112.00
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	19,152	17,860

NOTA No. 16 PATRIMONIO

A continuación se presenta un resumen del patrimonio:

DETALLE CUENTA	SALDOS EN USD AL	
	31.12.2017	31.12.2016
Capital suscrito o asignado (1)	147,270.00	121,010.00
Reserva legal (2)	16,317.54	16,317.54
Otros Resultados Integrales (3)	10,394.07	-13,684.96
Resultados acumulados (4)	14.10	26,274.10
Resultad. Acum. adopción primera vez de las NIIF (5)	30,653.14	42,081.10
Resultado neto del ejercicio	0.00	-4,494.55
TOTAL	204,648.85	187,503.23

(1) Capital suscrito o asignado:

En el año 2017 se realizó el incremento de capital con las utilidades acumuladas de los años 2012, 2013, 2014 y 2015 con lo que el capital pagado de la Compañía ascendió a un valor de 147.270,00 dólares al 31.12.2017 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 07 de diciembre de 2016, suscrita ante la notaria sexta del Cantón Quito Dra. Tamara Garcés Almelda, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra el 06.01.2017.

A continuación se muestra el cuadro de todos los accionistas al 31.12.2017 y su participación accionaria:

ACCIONISTAS	ACCIONES EN VALOR USD	PORCENTAJE ACCIONARIO
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO SAN MIGUEL DE IBARRA	95,330.00	64.72
ASOC. 27 DE FEBRERO	7,328.00	4.98
ASOC. 24 DE AGOSTO	7,328.00	4.98
ASOC. UNION Y PROGRESO	7,328.00	4.98
ASOC. 16 DE DICIEMBRE	7,328.00	4.98
ASOC. FERRONORTE	5,657.00	3.84
ASOC. NUEVA COLONIA	5,657.00	3.84
ASOC. NUEVA FORTALEZA	5,657.00	3.84
ASOC. NUEVA ESPERANZA	5,657.00	3.84
TOTAL	147,270.00	100.00

31

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 / Ganancia 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 2017 realizado con los datos del personal de la compañía.

(4) Resultados acumulados:

A continuación se presenta un resumen de los resultados acumulados al 31.12.2017:

DETALLE	VALOR
SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2016	26,274.10
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2012	4,716.67
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2013	1,390.74
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2014	10,690.03
(-) INCREMENTO DE CAPITAL POR UTILIDADES AÑO 2015	9,462.56
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS AL 31.12.2017	14.10

(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 y resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 419 del 4 de abril 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.

32

Con la finalidad de mejorar la posición financiera de la compañía y de acuerdo a la sugerencia de la firma Chacón & De la Portilla; Gerencia solicitó realizar el registro provisional en el patrimonio, referente a la absorción de las pérdidas de los ejercicios económicos de los años 2016 por un valor de 4.494,55 dólares y 2017 por un valor de 6.933,41 dólares por la cuenta Resultados Acumulados Adopción por primera vez de las NIIF; hasta que la Junta General de Accionistas apruebe.

A continuación se presenta un resumen de los resultados acumulados adopción primera vez de las NIIF al 31.12.2017:

DETALLE	VALOR
SALDO RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF AL 31.12.2016	42,081.10
(-) ABSORCIÓN PÉRDIDAS AÑO 2016	-4,494.55
(-) ABSORCIÓN PÉRDIDAS AÑO 2017	-6,933.41
(=) SALDO RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF AL 31.12.2017	30,653.14

(6) Resultado Neto del Ejercicio:

La Compañía luego del impuesto a la renta ha obtenido una pérdida neta del ejercicio económico 2017 por un valor de 6.933,41 dólares, la misma que fue absorbida por la cuenta Resultados acumulados adopción primera vez de las NIIF, absorción aprobada por la Junta General de Accionistas de fecha 16.05.2018.

NOTA No. 17 CUENTAS DE INGRESOS

En el Estado de Resultados del año 2017 se detalla por concepto de Ingresos los rubros recaudados por la prestación de servicios, y como otros ingresos el reverso de las provisiones de Jubilación Patronal de los empleados que salieron de la compañía, así:

DETALLE CUENTA	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
INGRESOS		
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	674,711.80	596,053.77
Otros ingresos	199.48	2,807.49
TOTAL	674,911.28	598,861.26

NOTA No. 18 COSTOS Y GASTOS

A continuación se detalla los rubros de costos y gastos del Estado de Resultados de los años 2017:

DETALLE CUENTA COSTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Dietas	0.00	0.00
Beneficios sociales e indemnizaciones (1)	237,386.71	236,239.89
Servicios personales (2)	41,692.98	37,177.98
Honorarios profesionales	7,680.00	0.00
Publicidad, promoción y difusión	12,236.52	5,757.50
Combustibles y lubricantes	5,061.92	2,676.64
Seguros, vigilancia y reaseguros	0.00	0.00
Suministros y materiales (3)	49,457.30	33,262.92
Gastos de gestión y otros	18,182.80	14,654.71
Gastos de viaje	3,248.84	4,640.49
Servicios básicos (4)	13,578.78	12,354.69
Matriculas y tasas	435.09	93.56
Impuestos, contribuciones y otros	0.00	0.00
Gasto depreciación activos fijos	0.00	0.00
Gasto Deterioro	0.00	0.00
Intereses y Comisiones	5,785.99	0.00
Otros gastos de administración y ventas (5)	27,714.48	33,679.02
Gasto baja propiedad, planta y equipo	0.00	2,183.33
Gasto No Deducible	0.00	0.00
Otro Resultado Integral	12,898.48	11,157.27
Total Costos	435,359.89	393,878.00
DETALLE CUENTA GASTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Dietas	11,111.00	7,195.77
Beneficios sociales e indemnizaciones (1)	145,514.33	127,296.55
Servicios personales (2)	5,672.58	5,516.64
Honorarios profesionales	11,078.40	8,417.03
Publicidad, promoción y difusión	1,195.50	1,696.69
Combustibles y lubricantes	0.00	0.00
Seguros, vigilancia y reaseguros	3,801.76	2,983.72
Suministros y materiales (3)	10,491.39	8,224.87
Gastos de gestión y otros	852.28	501.00
Gastos de viaje	5,920.81	5,797.48
Servicios básicos (4)	3,925.88	4,026.76
Matriculas y tasas	0.00	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	4,995.88	4,906.34
Gasto depreciación activos fijos	29,153.43	22,636.32
Gasto Deterioro	0.00	8.64
Intereses y Comisiones	0.00	0.00
Otros gastos de administración y ventas (5)	49.34	105.20
Gasto baja propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Gasto No Deducible	22.14	0.00
Otro Resultado Integral	6,413.52	5,547.73
Total Gastos	240,198.24	204,860.74

(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 31.12.2017 se detalla así:

DETALLE CUENTA COSTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Sueldos	123,462.76	127,614.33
Décimo Tercer Sueldo	14,394.48	15,870.07
Décimo Cuarto Sueldo	9,410.63	9,376.45
Horas extras	41,548.80	39,556.02
Vacaciones	7,195.61	7,282.60
Fondos de reserva	13,791.16	12,391.50
Aporte patronal IESS	20,846.27	20,656.82
Capacitación	1,980.00	475.26
Uniformes	4,757.00	1,244.11
Gasto jubilación patronal	0.00	1,082.58
Gasto indemnizaciones laborales	0.00	690.15
TOTAL	237,386.71	236,239.89
DETALLE CUENTA GASTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Sueldos	84,538.06	78,608.16
Décimo Tercer Sueldo	9,167.86	6,492.12
Décimo Cuarto Sueldo	3,377.09	2,907.67
Subrogación de funciones	650.00	1,243.18
Horas extras	19,858.73	9,573.29
Vacaciones	4,556.38	3,844.79
Fondos de reserva	9,042.45	7,221.19
Aporte patronal IESS	13,366.76	11,363.45
Capacitación	404.00	285.24
Uniformes	553.00	5,190.19
Gasto jubilación patronal	0.00	346.42
Gasto indemnizaciones laborales	0.00	220.85
TOTAL	145,514.33	127,296.55

EMPLEADOS Y TRABAJADORES	NUMERO AÑO 2017	NUMERO AÑO 2016
TOTAL MUJERES	10	9
TOTAL HOMBRES	23	23
TRABAJADOR CAPACIDADES ESPECIALES	1	1
TOTAL	34	33

(2) Servicios personales

Este grupo de cuentas reflejan los valores pagados al 31.12.2017 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 GASTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Materiales de oficina	1,864.46	2,145.79
Materiales de aseo	2,165.38	1,617.11
Materiales de impresión, fotografía y reprod.	4,625.15	2,623.45
Repuestos y accesorios	770.55	610.63
Materiales eléctricos y electrónicos	154.58	1,157.89
Materiales mantenimiento instalaciones	146.07	70.00
Otros de uso y consumo	765.20	0.00
TOTAL	10,491.39	8,224.87

(4) Servicios Básicos

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados al 31.12.2017 de los servicios básicos de agua potable, energía eléctrica, telecomunicaciones e internet, las mismas que se detallan a continuación:

DETALLE CUENTA COSTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Agua potable	796.52	895.02
Energía eléctrica	12,782.26	11,459.67
Telecomunicaciones	0.00	0.00
Internet	0.00	0.00
TOTAL	13,578.78	12,354.69

DETALLE CUENTA GASTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Agua potable	88.50	99.45
Energía eléctrica	1,420.25	1,273.30
Telecomunicaciones	1,647.09	1,902.25
Internet	770.04	751.76
TOTAL	3,925.88	4,026.76

(5) Otros gastos de administración y ventas

En estas cuentas se registran los valores anuales pagados al 31.12.2017 de Otros gastos de administración y ventas, medicinas adquiridas para el botiquín y la Participación del 49% de las utilidades obtenidas en la Feria Vehicular de acuerdo al contrato de Cuentas en Participación, las mismas que se detallan a continuación:

DETALLE CUENTA COSTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Otros gastos de administración y ventas	125.37	0.00
Participación Feria Vehicular	27,589.11	33,679.02
TOTAL	27,714.48	33,679.02

DETALLE CUENTA GASTOS	VALOR EN USD AL	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Medicinas menores botiquín	49.34	105.20
TOTAL	49.34	105.20

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 Infima 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.

37

NOTA No. 19 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 669.641,44 dólares sirvieron para cubrir los egresos de efectivo resultantes de las actividades de operación que suman 632.333,99 dólares, para la compra de propiedades, planta y equipo en un valor de 51.984,70 dólares; se obtuvo recursos proveniente del endeudamiento por 92.679,31 dólares; de lo que se obtuvo un resultado neto de efectivo de 78.002,06 dólares, que al sumar con el efectivo de Inicio de año se obtiene el saldo de efectivo y sus equivalentes de 159.384,99 dólares al 31.12.2017.

NOTA No. 20 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2017

CUENTA	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017	% DE EJECUCIÓN³⁸
INGRESOS			
DISPONIBILIDADES			
SALDO DE CAJA BANCOS DISPONIBLE PARA INVERSIÓN (PRÉSTAMO BANCO DEL AUSTRO)	100,000.00	100,000.00	100.00%
TOTAL DISPONIBILIDADES	100,000.00	100,000.00	100.00%
INGRESOS TARIFA 0% OPERACIÓN DEL SERVICIO			
MAYORISTAS A	1,644.00	1,663.00	101.16%
MAYORISTAS B	2,784.00	2,781.00	99.89%
MAYORISTAS C	2,904.00	2,843.00	97.90%
MAYORISTAS D	3,072.00	3,080.00	100.26%
MAYORISTAS E	2,736.00	2,688.00	98.25%
MAYORISTAS PM	4,176.00	4,130.00	98.90%
MINORISTAS PL	1,320.00	1,313.00	99.47%
MINORISTAS GT	480.00	467.00	97.29%
MINORISTAS FR	1,140.00	1,147.10	100.62%
MINORISTAS VE	156.00	134.50	86.22%
MINORISTAS CO	822.00	808.00	98.30%
MINORISTAS FI	174.00	172.00	98.85%
MINORISTAS FH	144.00	144.00	100.00%
MINORISTAS BI	324.00	322.00	99.38%
MINORISTAS GC	312.00	311.00	99.68%
MINORISTAS AB	198.00	194.50	98.23%
MINORISTAS pm	168.00	168.00	100.00%
RETRASOS PUESTOS FIJOS	375.59	392.15	104.41%
CONTRIBUCIONES GENERALES	4,904.00	4,776.12	97.39%
ESPECIES VALORADAS	580.00	778.01	134.14%
TOTAL INGRESOS TARIFA 0% OPERACIÓN DEL SERVICIO	28,413.59	28,312.38	99.64%
INGRESOS TARIFA 12%			
INGRESOS VEHICULARES			
MENOS DE 1 TONELADA (AUTOMOVILES)	49,261.68	49,363.20	100.21%
1 A 2 TONELADAS (CAMIONETAS)	162,778.54	162,536.96	99.85%
2 A 3 TONELADAS	33,112.00	32,758.07	98.93%
4 A 5 TONELADAS	29,083.12	27,941.36	96.07%
6 TONELADAS EN ADELANTE	32,709.60	30,652.90	93.71%
SOCIOS MENOS DE 1 TONELADA (AUTOMOVILES)	254.00	118.52	46.66%
SOCIOS 1 TONELADA (CAMIONETAS)	900.50	904.75	100.47%

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2017

39

CUENTA	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017	% DE EJECUCIÓN
SOCIOS 2 A 3 TONELADAS	386.82	574.74	148.58%
SOCIOS 4 A 5 TONELADAS	2,453.64	2,554.09	104.09%
SOCIOS 6 TONELADAS EN ADELANTE	4,005.24	4,022.43	100.43%
FRUT. MENOS DE 1 TONELADA (AUTOMÓVILES)	63.37	278.46	439.41%
FRUT. 1 TONELADA (CAMIONETAS)	283.64	290.04	102.26%
FRUT. 2 A 3 TONELADAS	907.20	839.90	92.58%
FRUT. 4 A 5 TONELADAS	905.23	890.20	98.34%
FRUT. 6 TONELADAS EN ADELANTE	4,789.34	4,742.25	99.02%
FERIA DE VEHICULOS COMPRA VENTA AUTOS	78,521.88	80,463.27	102.47%
PERDIDA TICKET DE INGRESO	339.42	358.56	105.64%
TARJETA DE SOCIO O CARNÉ	955.26	1,920.72	201.07%
TOTAL INGRESOS VEHICULARES 12%	401,710.48	401,210.42	99.88%
INGRESOS PUESTOS OCASIONALES			
AMBATEÑAS	9,414.27	10,593.03	112.52%
CEBOLLEROS	2,410.72	2,383.45	98.87%
FRUTAS EN VEHICULO	23,426.29	23,519.60	100.40%
OCASIONALES FERIA ARTESANAL EMPRENDEDORES	162.36	162.36	100.00%
OCASIONALES FERIA DE PRODUCTOS AGRICOLAS	133.32	133.32	100.00%
OCASIONALES FERIA DE GARAGE	4,800.00	4,919.95	102.50%
COCHES DE CARGA	28,525.86	29,004.50	101.68%
SALA DE REUNIONES	342.85	278.66	81.28%
BATERÍAS SANITARIAS	1,748.00	1,814.13	103.78%
INSCRIPCIÓN ARRIENDOS PRIMERA VEZ	568.42	639.13	112.44%
CUOTA MENSUAL ADMIN ARRIENDO	7,326.26	6,755.79	92.21%
OCASIONALES EN MINORISTA	1,578.94	2,057.04	130.28%
OCASIONALES AMBULANTES	11,578.38	13,178.98	113.82%
OCASIONALES CAMIONETAS VERDURAS	16,104.98	23,088.69	143.36%
OCASIONALES AMBULANTES COMIDA RAPIDA	1,600.00	1,696.32	106.02%
OCASIONALES INFLABLES	529.71	943.26	178.07%
ESTIBADORES	8,515.46	8,546.89	100.37%
OTROS OCASIONALES TARIFA 12	1,070.00	1,210.00	113.08%
TOTAL INGRESOS OCASIONALES 12%	119,835.81	130,925.10	109.25%
PARQUEDEROS HORA O FRACCION			
PARQUEADERO LIVIANOS 1 TONELADA	9,741.20	10,106.49	103.75%
PARQUEADERO DE 1 A 2 TONELADAS	43,442.48	46,863.82	107.88%
PARQUEADERO DE 2 A 3 TONELADAS	17,044.00	18,563.51	108.92%

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2017

CUENTA	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017	% DE EJECUCIÓN⁴⁰
PARQUEADERO DE 4 A 5 TONELADAS	11,877.60	10,988.06	92.51%
PARQUEADERO DE 6 TONELADAS EN ADELANTE	16,149.60	15,511.42	96.05%
PARQUEADERO DE 1 TONELADA SOCIOS	218.86	166.70	76.17%
PARQUEADERO DE 1 A 2 TONELADAS SOCIOS	901.44	860.17	95.42%
PARQUEADERO DE 2 A 3 TONELADAS SOCIOS	847.33	925.70	109.25%
PARQUEADERO DE 4 A 5 TONELADAS SOCIOS	1,516.64	1,499.36	98.86%
PARQUEADERO DE 6 TONEL EN ADELANTE SOCIOS	1,994.53	2,075.36	104.05%
PARQUEADERO DE 1 TONELADA FRUTEROS	-	251.24	0
PARQUEADERO DE 1 A 2 TONELADAS FRUTEROS	205.24	75.95	37.01%
PARQUEADERO DE 2 A 3 TONELADAS FRUTEROS	220.60	222.16	100.71%
PARQUEADERO DE 4 A 5 TONELADAS FRUTEROS	121.20	55.54	45.83%
PARQUEADERO 6 TONEL EN ADELANTE FRUTEROS	760.80	1,228.29	161.45%
PARQUEADERO COCHES COMODATO	4,739.12	4,870.13	102.76%
TOTAL INGRESOS POR PARQUEADEROS HORA O FRACCION 12%	109,780.64	114,263.90	104.08%
OTROS INGRESOS			
OTROS INGRESOS	-	199.48	0.00%
TOTAL OTROS INGRESOS	-	199.48	0.00%
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTADOS	759,740.53	774,911.28	102.00%

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS 2017

CUENTA	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017				% DE EJECUCIÓN
		COSTOS	GASTOS	INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	TOTAL LIQUIDACIÓN PRESUPUEST 2017	
GASTOS						
GASTO CORRIENTE						
DIRECTIVOS						
DIETAS REUNIONES	10,666.56		11,111.00		11,111.00	104.17%
TOTAL DIETAS REUNIONES ORDINARIAS DIRECTORIO	10,666.56	-	11,111.00		11,111.00	104.17%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES						
SUELDOS	221,397.67	123,462.76	84,538.06		208,000.82	93.95%
DECIMO TERCER SUELDO	23,031.03	14,394.48	9,167.86		23,562.34	102.31%
DECIMO CUARTO SUELDO	12,718.75	9,410.63	3,377.09		12,787.72	100.54%
SUBROGACION DE FUNCIONES	1,500.00		650.00		650.00	43.33%
HORAS EXTRAS	54,974.64	41,548.80	19,858.73		61,407.53	111.70%
VACACIONES	11,515.51	7,195.61	4,556.38		11,751.99	102.05%
FONDOS DE RESERVA	22,566.96	13,791.16	9,042.45		22,833.61	101.18%
APORTE PATRONAL IESS	33,579.24	20,846.27	13,366.76		34,213.03	101.89%
CAPACITACIÓN	2,384.00	1,980.00	404.00		2,384.00	100.00%
UNIFORMES	5,310.00	4,757.00	553.00		5,310.00	100.00%
INDEMNIZACIONES LABORALES	200.00				-	0.00%
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	389,177.80	237,386.71	145,514.33		382,901.04	98.39%
SERVICIOS PERSONALES						
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	23,152.20	30,250.49	755.08		31,005.57	133.92%
MANT. Y REPAR. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3,700.00	3,211.38	50.00		3,261.38	88.15%

Continúa Liquidación presupuestaria de egresos

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS 2017

Cuenta	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017				% DE EJECUCIÓN
		COSTOS	GASTOS	INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	TOTAL LIQUIDACIÓN PRESUPUEST 2017	
MANT. EQUIPOS Y SISTEMAS PROC DATOS	320.00		405.84		405.84	126.83%
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS REEMPLAZOS	5,678.95	2,273.94	3,746.66		6,020.60	106.02%
SERVICIOS TECNICOS	1,582.26	867.60	715.00		1,582.60	100.02%
MANT. Y REPAR. VEHÍCULOS	4,500.00	4,457.57	-		4,457.57	99.06%
DESALOJO DESECHOS	650.00	632.00	-		632.00	97.23%
TOTAL SERVICIOS PERSONALES	39,583.41	41,692.98	5,672.58		47,365.56	119.66%
HONORARIOS PROFESIONALES						
ASESORIA Y CONSULTORIA	6,048.70		5,689.05		5,689.05	94.05%
HONORARIOS COMISARIO	1,200.00		1,200.00		1,200.00	100.00%
HONORARIOS ASESOR LEGAL	1,600.00		1,560.00		1,560.00	97.50%
HONORARIOS AUDITORIA	2,500.00		2,210.00		2,210.00	88.40%
NOTARIOS Y REGISTRAD DE PROPIEDAD Y MERCANTIL	400.00		419.35		419.35	104.84%
HONORARIOS SERVICIOS DE SALUD	7,700.00	7,680.00	-		7,680.00	99.74%
TOTAL HONORARIOS PROFESIONALES	19,448.70	7,680.00	11,078.40		18,758.40	96.45%
PROMOCION Y PUBLICIDAD						
PUBLICIDAD	10,500.00	10,835.99			10,835.99	103.20%
DIFUSION E INFORMACION	460.00	121.00	345.50		466.50	101.41%
PROMOCION INSTITUCIONAL	1,860.00	1,279.53	850.00		2,129.53	114.49%
TOTAL PROMOCION Y PUBLICIDAD	12,820.00	12,236.52	1,195.50		13,432.02	104.77%

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS 2017

Cuenta	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017				% DE EJECUCIÓN
		COSTOS	GASTOS	INVERSIÓN EN PROPIEDADES, 43 PLANTA Y EQUIPO.	TOTAL LIQUIDACIÓN PRESUPUEST 2017	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES						
COMBUSTIBLES	3,900.00	5,061.92			5,061.92	129.79%
TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3,900.00	5,061.92	-		5,061.92	129.79%
SEGUROS, VIGILANCIA Y REASEGUROS						
GASTO SEGUROS	3,300.00		3,284.80		3,284.80	99.54%
PERSONAL DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	600.00		516.96		516.96	86.16%
TOTAL SEGUROS VIGILANCIA Y REASEGUROS	3,900.00	-	3,801.76		3,801.76	97.48%
SUMINISTROS Y MATERIALES						
PRENDAS PROTECCION	1,500.00	1,470.18			1,470.18	98.01%
MATERIALES DE OFICINA	2,000.00	799.05	1,864.46		2,663.51	133.18%
MATERIALES DE ASEO	3,300.00	928.02	2,165.38		3,093.40	93.74%
MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFIA Y REP	9,300.00	4,867.47	4,625.15		9,492.62	102.07%
REPUESTOS Y ACCESORIOS	9,200.00	9,079.26	770.55		9,849.81	107.06%
MATERIALES ELÉCTRICOS Y ELECTRÓNICOS	5,939.25	5,577.71	154.58		5,732.29	96.52%
MATERIALES MANTENIMIENTO INSTALACIONES	19,800.00	25,701.27	146.07		25,847.34	130.54%
MATERIALES MANT MAQUINARIAS Y EQUIPOS	100.00	10.58			10.58	10.58%
OTROS DE USO Y CONSUMO	1,770.92	1,023.76	765.20		1,788.96	101.02%
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	52,910.17	49,457.30	10,491.39		59,948.69	113.30%
GASTOS DE GESTION Y OTROS						
ATENCIONES SOCIALES	3,200.00	3,241.55	217.01		3,458.56	108.08%

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS 2017

CUENTA	CODIFICADO 2017	LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017				% DE EJECUCIÓN
		COSTOS	GASTOS	INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	TOTAL LIQUIDACIÓN PRESUPUEST 2017	
EVENTOS	14,700.00	14,941.25	635.27		15,576.52	105.96%
TOTAL GASTOS DE GESTION Y OTROS	17,900.00	18,182.80	852.28		19,035.08	106.34%
GASTOS DE VIAJE						
TRANSPORTE AL INTERIOR	5,021.11		5,021.11		5,021.11	100.00%
COURIER	100.00		21.64		21.64	21.64%
VIATICOS Y SUBSISTENCIA	4,126.90	3,248.84	878.06		4,126.90	100.00%
TOTAL GASTOS DE VIAJE	9,248.01	3,248.84	5,920.81		9,169.65	99.15%
SERVICIOS BASICOS						
AGUA POTABLE	900.00	796.52	88.50		885.02	98.34%
ENERGÍA ELECTRICA	13,000.00	12,782.26	1,420.25		14,202.51	109.25%
TELECOMUNICACIONES	1,350.00		1,647.09		1,647.09	122.01%
INTERNET	900.00		770.04		770.04	85.56%
TOTAL SERVICIOS BASICOS	16,150.00	13,578.78	3,925.88		17,504.66	108.39%
MATRICULAS Y TASAS						
MATRICULAS Y TASAS	430.00	435.09			435.09	101.18%
TOTAL MATRICULAS Y TASAS	430.00	435.09	-		435.09	101.18%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS						
GASTO IMPUESTOS	2,000.00		1,388.44		1,388.44	69.42%
CONTRIBUCIONES	300.00		296.71		296.71	98.90%
GASTOS BANCARIOS	1,350.00		1,364.67		1,364.67	101.09%

Continúa Liquidación presupuestaria de egresos

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA MERCADO MAYORISTA DE IBARRA COMERCIBARRA
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS 2017

Cuenta	Codificado 2017	Liquidación presupuestaria 2017				% de ejecución
		Costos	Gastos	Inversión en propiedades, 45 planta y equipo.	Total liquidación presupuest 2017	
GASTO IVA FACTOR PROPORCIONALIDAD	2,700.00		1,968.20		1,968.20	72.90%
TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	6,350.00	-	5,018.02		5,018.02	79.02%
INTERESES Y COMISIONES						
INTERESES BANCOS LOCALES	5,888.07	5,785.99			5,785.99	98.27%
TOTAL INTERESES Y COMISIONES	5,888.07	5,785.99	-		5,785.99	98.27%
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS						
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	200.00	125.37			125.37	62.69%
MEDICINAS MENORES BOTIQUIN	100.00		49.34		49.34	49.34%
PARTICIPACION FERIA VEHICULAR	27,100.00	27,589.11			27,589.11	101.80%
TOTAL OTROS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	27,400.00	27,714.48	49.34		27,763.82	101.33%
TOTAL GASTO CORRIENTE	615,772.72	422,461.41	204,631.29		627,092.70	101.84%
INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
MOBILIARIO	24,450.00			24,370.00	24,370.00	99.67%
EQUIPO DE OFICINA	1,838.24			1,838.24	1,838.24	100.00%
EQUIPO PROCES DATOS, ELECTRÓNICO, TECNOLÓGICO	6,916.06			6,516.06	6,516.06	94.22%
EDIFICIO	104,020.40			19,260.40	19,260.40	18.52%
VEHÍCULOS	6,743.14	6,743.14			-	100.00%
TOTAL INVERSIÓN EN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	143,967.84	6,743.14	-	51,984.70	58,727.84	40.79%
TOTAL EGRESOS PRESUPUESTADOS	759,740.53	429,204.55	204,631.29	51,984.70	685,820.54	90.27%

NOTA No. 21 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.

46

NOTA No. 22 ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

ÍNDICE DE LIQUIDEZ = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$$167.233,25 / 50.176,92 = 3,33$$

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 3,33 dólares para cubrir dicha obligación.

ÍNDICE DE SOLVENCIA = Activo Total / Pasivo Total

$$415.189,49 / 210.540,64 = 1,97$$

Este indicador muestra que la Compañía tiene capacidad de 1.97 veces para hacer frente a sus obligaciones de pago, se observa que los activos son 1,97 veces más que los pasivos.

ÍNDICE DEL CAPITAL DE TRABAJO = Activo Corriente – Pasivo Corriente

	2017	2016
Activo Corriente	167,233.25	84,160.83
(-) Pasivo Corriente	50,176.92	31,901.27
(=) Capital de trabajo	117,056.33	52,259.56

El Capital de Trabajo aumentó en 64.796,77 es decir un 44,64%, 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.

ÍNDICE ENDEUDAMIENTO = Pasivo total / Activo total

$$210.540,64 / 415.189,49 = 0,50$$

Por cada dólar Invertido en activos, el 50% está financiado por terceros.

ÍNDICE DE AUTONOMIA = Pasivo total con terceros / Patrimonio

$$210.540,64 / 204.648,85 = 1.02$$

El grado de compromiso del patrimonio de los asociados con respecto al de los acreedores es el 100%.

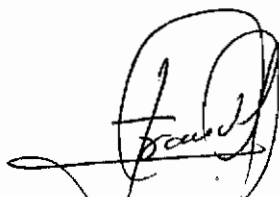
47

ESTRUCTURA PATRIMONIAL DE COMERCIBARRA

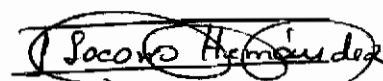
Cuentas Patrimoniales	2017	2016	Diferencia	%
Capital suscrito o asignado	147,270.00	121,010.00	26,260.00	
Reserva legal, facultativa y estatutaria	16,317.54	16,317.54	0.00	
Otros resultados integrales	10,394.07	-13,684.96	24,079.03	
Resultados Acumulados	14.10	26,274.10	-26,260.00	
Resultado del Ejercicio	0.00	-4,494.55	4,494.55	
Result. Acum. Adopción primera vez de las NIIF	30,653.14	42,081.10	-11,427.96	
Total del Patrimonio	204,648.85	187,503.23	17,145.62	8.38

El patrimonio de la empresa aumentó en 17.145,62 entre 2017 y 2016, lo que representa un 8.38%, este incremento está referida principalmente por el incremento de capital realizado en el año 2017.

Atentamente,



Msc. Francisco Vaca Carranco
GERENTE COMERCIBARRA



Ing. Socorro Hernández Terán
CONTADORA COMERCIBARRA
Licencia profesional N° 29281