



CHIRIBOGA & JARA S.A.
INFORME AUDITADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

**CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2009**





**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

CHIRIBOGA & JARA S.A.

31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CONTENIDO:

- ↪ Opinión del Auditor Independiente.
- ↪ Balance General.
- ↪ Estado de Resultados.
- ↪ Estado de Evolución del Patrimonio.
- ↪ Notas a los Estado Financieros.





**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

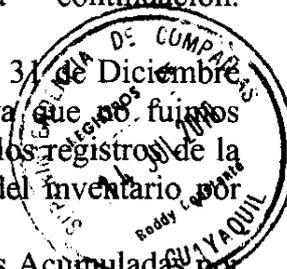
**A los Miembros del Directorio y Accionistas de
CHIRIBOGA & JARA S.A.**

1. Hemos auditado el balance general de **CHIRIBOGA & JARA S.A.**, al 31 de Diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoria que practicamos.

2. Excepto por lo que se discute en el párrafo siguiente, nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. Una auditoria incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una auditoria también incluye la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de importancia efectuadas por la gerencia de la compañía, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoria que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.

3. No hemos observado el conteo de los inventarios físicos al 31 de Diciembre del 2009, tal como lo indica la Nota E de nuestro informe, ya que no fuimos invitados al inventario de fin de año. Debido a la naturaleza de los registros de la Compañía no pudimos satisfacernos respecto a las cantidades del inventario por otros procedimientos de auditoría.

Tampoco pudimos satisfacernos de los saldos de las Obligaciones Acumuladas por valor de \$ 222.804,10, las mismas que son obligaciones con relacionadas, este se debe a falla del sistema (Pérdida de Información), la misma que se encuentra en proceso de recuperación.





**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES

4. En nuestra opinión, ~~_____~~ por los efectos de los ajustes, si los hubiere, que pudieran haberse determinado si hubiéramos podido examinar evidencia con relación a los Inventarios, Inversiones y Obligaciones. Los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **CHIRIBOGA & JARA.**, al 31 de Diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **CHIRIBOGA & JARA S.A.** como sujeto pasivo por obligación propia del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2009 se emiten por separados.

**Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**

**Guayaquil., Ecuador
Julio 07, del 2010**

**CONMARTINEZ C. LTDA.
Reg. Sup. Cías. No. 110**



CHIRIBOGA & JARA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en Dólar)

ACTIVO CORRIENTE	NOTAS	
Efectivo	A	98.886,15
Inversiones Temporales	B	20.000,00
Documentos Y Cuentas Por Cobrar	C	116.356,09
Inventarios	E	643.014,49
Pagos Anticipados	G	<u>20.260,86</u>
Total De Activo Corriente		898.517,59
Propiedad Planta Y Equipo	K	120.019,35
Cargos Diferidos	P	9.238,00
Otros Activos No Corrientes	Q	<u>557,40</u>
Total Del Activo		<u>1.028.332,34</u>
Pasivo Y Patrimonio De Los Accionistas		
Pasivo Corriente		
Obligaciones Bancarias Y Financieras	AA	17.697,52
Documentos Y Cuentas Por Pagar	CC	226.912,07
Impuestos Por Pagar	DD	6.675,41
Gastos Acumulados Por Pagar	FF	11.094,69
Otros Pasivos Corrientes	HH	<u>16.368,40</u>
Total Pasivo Corriente		278.748,09
Pasivo A Largo Plazo	JJ	<u>619.751,64</u>
Total Pasivo		898.499,73
Patrimonio De Los Accionistas	LL	
Capital Social		4.200,00
Reserva Legal		8.643,98
Reserva Facultativa		48,34
Utilidad Presente Ejercicio Antes De Part.E Impto.		<u>116.940,29</u>
Total Patrimonio De Los Accionistas		<u>129.832,61</u>
Total Del Pasivo Y Patrimonio De Los Accionistas		1.028.332,34

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en Dólar)

Ingresos Operacionales	
Ventas	961.252,41
Total De Ventas	<u>961.252,41</u>
Costo De Ventas	
Costo De Ventas	386.667,36
Utilidad Bruta En Ventas	<u>574.585,05</u>
Gastos Operacionales	
Gastos De Administración	276.912,28
Gasto De Ventas	165.250,18
Gastos Financieros	18.689,26
Utilidad Operacional	<u>113.733,33</u>
Otros Ingresos	11.185,73
Otros Egresos	-7.978,77
	<u>3.206,96</u>
Utilidad del Ejercicio antes de Participación E Impuesto A La Renta	116.940,29
15% Participación Trabajadores	17.541,04
Utilidad Después De Participación	99.399,25
25% Impuesto A La Renta Causado	24.849,81
	<u>74.549,43</u>
Utilidad Neta Del Ejercicio 2009	<u>74.549,43</u>

CHIRIBOGA & JARA 2009
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	PERDIDA ACUMULADA	UTIL / PERDIDA EJERCICIO	TOTAL
Saldo 1 de Enero, 2009	4.200,00	8.643,98	0,00	73.215,15	73.702,17	159.761,30
Ajuste Efectuado por la compañía para Transferir de Utilidad del Ejercicio a Reserva Facultativa			48,34		-48,34	0,00
Ajuste Efectuado por la compañía para Transferir de Utilidad del Ejercicio a UTILIDADES ACUMULADAS				73.653,83	-73.653,83	0,00
Ajuste Realizado por la Cia				-146.868,98		-146.868,98
UTILIDAD DEL EJERCICIO					116.940,29	116.940,29
Ajuste Efectuado por la compañía por Transf. (-) 15% Participación trabajadores (-) 25% Impuesto a la Renta						
TOTAL	4.200,00	8.643,98	48,34	-	116.940,29	129.832,61

Las Utilidades Acumuladas por repartirse se las envió a una cuenta de Pasivo a Largo Plazo para realizar su respectivo desglose y pago a los accionistas con sus montos correspondientes como Dividendos.

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en Dólar)

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	1.044.432,86
Efectivo Pagado A Proveedores Y Otros	-974.358,81
Otros Ingresos	11.185,73
Otros Egresos	-7.978,77
Efectivo Neto Provenientes De Actividades Operativas	<u>73.281,01</u>
Efectivo En Actividades De Inversión	
Compras Activos Fijos	-17.599,56
Ventas Activos Fijos	6.832,84
Aum Inver L/P	-20.000,00
Efecto Neto Usado En Activ De Operación	<u>-30.766,72</u>
Efectivo En Act De Financiamientos	
Pasivos L/P	112.507,21
Aumento En Patrimonio	-146.868,98
Efectivo Neto Y Sus Equivalentes	<u>8.152,52</u>
Efectivo Al Inicio Del Año	91.020,99
Efectivo Neto Al Final Del Periodo	<u>99.173,51</u>

CHIRIBOGA & JARA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en Dólar)

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD.

CHIRIBOGA & JARA S.A., (La compañía), fue inscrita en la Superintendencia de Compañías el 17 de Mayo del 2005 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Junio del 2002 Registro Mercantil N° 17673 repertorio N° 2. Su objetivo principal es la venta al por menor de artículo de ferretería, la compañía Chiriboga & Jara S.A. cuenta con un capital de \$ 4,200.00 americanos, aportados por los accionistas.

CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito actual es de cuatro mil doscientos dólares (US \$ 4,200.00) divididas en 4200 acciones a razón de \$ 1.00 dólar americano por cada una de ellas aportados por los accionistas.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.

La compañía mantiene sus registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de la ley de transformación Económica del Ecuador R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y de Compañías para regular la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de Marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS., están contabilizados al costo de adquisición re-expresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación

acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de estos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las re-expresión establecidas de acuerdo en las disposiciones vigentes, estas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>A C T I V O</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipo de Computación	33	3

PARTICIPACION EMPLEADOS (15%)., La compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores de acuerdo a la legislación laboral. Este es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA (25%)., Según la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país. La tarifa para la Aplicación del Impuesto a la Renta es el 25% de la base imponible.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad Del Ejercicio	113.959,59
15% Participación Empleados	17.541,04
Utilidad Antes De Impuesto	96.418,55
(+) Gastos No Deducibles	2.980,50
Base Imponible	99.399,05
25% Impuesto A La Renta	24.849,76
(-) Retenciones En La Fuente	8.364,57
Impuesto A La Renta Por Pagar	16.485,19

A EFECTIVO

Caja	3.816,84
Bancos	<u>95.069,31</u>
	98.886,15

BANCOS

Banco de Guayaquil Cta. Cte. 406605-7	858,35
Banco del Pichincha Cta. Cte 44301231-5	41.435,45
Banco de Machala Cta. Cte. 1110056296	5.979,18
Banco Amazonas Cta. Cte. 3501061335	6.159,56
Banco del Pichincha Coca Cta Cte. 3420977504	577,65
Fondo Real del Pichincha	<u>40.059,12</u>
	95.069,31

B. INVERSIONES TEMPORALES

Titulos Y Valores	<u>20.000,00</u>
	20.000,00

Nota: La Inversión a Corto Plazo se origina por una póliza con el Banco Guayaquil, la misma que será cobrada dentro del primer trimestre del año 2010

C,- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Clientes (1)	108.140,14
(-) Provisiones	-5.357,98
Otras Cuenta Por Cobrar (2)	12.514,25
Préstamo Empleados Y Funcionarios	<u>1.059,68</u>
	116.356,09

E. INVENTARIOS

Materia Prima (1)	26,00
Productos No Fabricados Por Cia. (2)	<u>642.988,49</u>
	643.014,49

2. Producto No Fabricados Por La Compañía

Productos	<u>642.988,49</u>
	642.988,49

G. PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Impuesto A La Renta	8.364,57
Retenciones En La Fuente Q Le Fueron Realizadas	4.228,08
Crédito Tributario	<u>7.668,21</u>
	20.260,86

P. CARGOS DIFERIDOS

Licencias Franquicias Y Desarrollo	6.650,00
Servicios Preneidad	<u>2.588,00</u>
	9.238,00

Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Depósitos En Garantía	<u>557,40</u>
	557,40

AA. OBLIGACIONES BANCARIAS

Banco De Machala	<u>17.697,52</u>
	17.697,52

Nota: La Compañía tiene una obligación a Corto Plazo con el Banco de Machala por de \$ 17.1697,12 con fecha de inicio 12/11/2009 y culmina el 11/04/2010 con una tasa de interés del 11.23% según operación # 9020806

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Locales	1.386,61
Obligaciones Con El Iess (1)	2.721,36
Acreedores Varios (*)	<u>222.804,10</u>
	226.912,07

K.- PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPO

CONCEPTO	SALDO AL 01/01/09	COMPRAS	VENTAS/TRANSF	SALDO AL 31/12/09
<u>COSTO</u>				
Terrenos	37.150,76	0,00	0,00	37.150,76
Edificios	16.118,59	0,00	0,00	16.118,59
Vehiculos	43.263,72	0,00	1.465,00	41.798,72
Muebles y Enseres	37.779,50	379,60	0,00	38.159,10
Equipos de Oficina	20.346,54	0,00	0,00	20.346,54
Equipos de Computación	42.900,96	287,36	5.367,84	37.820,48
Maquinarias y Equipos	42.499,11	16.932,60	0,00	59.431,71
TOTAL COSTOS	240.059,18	17.599,56	6.832,84	250.825,90
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	119.742,40	11.064,15	0,00	130806,55
	120.316,78	6.535,41	0,00	120.019,35

1. OBLIGACIONES IESS

Aporte Patronal	1.306,09
Aporte Personal	1.005,10
Fondo De Reserva	208,25
Préstamo Quirografarios	201,92
	<u>2.721,36</u>

(*) La obligación a corto plazo por valor de \$ 222.804,10 es con Compañías Relacionadas, las mismas que no generan interés alguno.

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Obligaciones Rentas (1)	<u>6.675,41</u>
	6.675,41

1. Obligaciones Rentas

Retención En La Fuente	2.967,27
Retención IVA	3.708,14
	<u>6.675,41</u>

HH. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Ingresos Anticipados	<u>16.368,40</u>
	16.368,40

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Beneficios Sociales (1)	<u>11.094,69</u>
	11.094,69

1, Beneficios Sociales

Decimo Tercer Sueldo	898,27
Decimo Cuarto Sueldo	3.482,02
Vacaciones	6.714,40
	<u>11.094,69</u>

JJ. PASIVOS A LARGO PLAZO

Banco Del Pichincha	(1)	14.885,57
Accionistas	(2)	178.076,36
Compañías Relacionadas	(3)	<u>426.789,71</u>
		619.751,64

1. Banco Del Pichincha	<u>14.885,57</u>
	14.885,57

Nota .- La Compañía tiene una obligación a Largo Plazo con el Banco Pichincha según operación # 555244 con fecha de inicio 29/12/08 y su culminación el 19/12/2010 saldo al final del periodo \$ 14.885,57

2. Accionistas

Chiriboga Guevara Jhon Jacob	19.138,03
Chiriboga Guevara Lorna Carolina	1.600,07
Chiriboga Guevara Pedro Josias	1.800,00
Flora Europa Guevara Arias	155.458,84
Jara Guevara Victor Plinio	<u>79,42</u>
	178.076,36

Nota: Los Pasivos a Largo Plazo a los Accionistas se deben a dividendos no pagados por valor de \$ 146.868,98, los mismos que no generan interés.

3. Compañías Relacionadas

Flora Europa Guevara Arias	<u>426.789,71</u>
	426.789,71

LL. CAPITAL SOCIAL

			VALOR	VALOR
ACCIONISTAS	PORCENTAJE	ACCION	NOMINAL	PATRIMONIAL
Guevara Arias Flora Europa	9,21%	387	1	387,00
Chiriboga Ardito Héctor Gastón	9,21%	387	1	387,00
Chiriboga Guevara César Gastón	18,43%	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Daniel A.	18,43%	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Pedro Josias	18,43%	774	1	774,00
Chiriboga Guevara John Jacob	18,43%	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Débora Raquel	4,69%	197	1	197,00
Chiriboga Guevara Lorna Carolyn	2,69%	113	1	113,00
Jara Guevara Víctor Plinio	0,48%	20	1	20,00
	100,00%			<u>4.200,00</u>

RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley las Sociedades Anónimas se deberá traspasar un 10% de las utilidades después de la participación de los trabajadores, hasta que la misma alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o realizar aumentos de capital.

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2009 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (Julio 07, 2010) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.