

29423



29423

CHIRIBOGA & JARA S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2010

Con el informe de los Auditores Independientes

CHIRIBOGA & JARA S.A.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Balances Generales

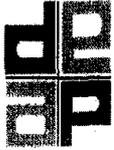
Estados de Resultados

Estados de Evolución del Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros





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

panamerican & asociados co.
CONSULTORES Y AUDITORES INDEPENDIENTES



Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
CHIRIBOGA & JARA S.A.
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado el balance general de **CHIRIBOGA & JARA S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esta 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. La auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria NIA. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos. 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 utilizados y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia, 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 podido obtener reportes de los Inventarios, que soportan los inventarios por valor de \$ 550.300,14, al 31 de Diciembre del 2010, ya que no fuimos invitados a la toma física de los mismos, ni obtuvimos soportes para realizar otros procedimientos de auditoria.

4. En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes, si los hubiere, que pudieron haberse determinado si hubiésemos podido estar presente o de haber podido examinar evidencia, en relación con los inventarios. Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **CHIRIBOGA & JARA S.A.**. Al 31 de Diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador.

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **CHIRIBOGA & JARA S.A.**; como sujeto pasivo y agente de Retención del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2010 se emiten por separados.



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

Guayaquil, Ecuador
Mayo 26, 2011



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

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(EXPRESADO EN DOLARES)

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Efectivo	A	80.667,74	98.886,15
Inversiones Temporales	B	0,00	20.000,00
Documentos Y Cuentas Por Cobrar	C	166.830,17	116.356,09
Existencias	E	550.300,14	643.014,49
Pagos Anticipados	G	0,00	20.260,86
Otros Activos Corrientes	I	557,40	0,00
Total De Activo Corriente		<u>798.355,45</u>	<u>898.517,59</u>
Propiedad Planta Y Equipo	K	141.052,28	120.019,35
Deudores E Inversiones A Largo Plazo	L	557,40	0,00
Cargos Diferidos	P	2.588,00	9.238,00
Otros Activos No Corrientes	Q	0,00	557,40
Total Del Activo		<u>942.553,13</u>	<u>1.028.332,34</u>
Pasivo Y Patrimonio De Los Accionistas			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Bancarias Y Financieras	AA	5.146,61	17.697,52
Documentos Y Cuentas Por Pagar	CC	10.675,34	226.912,07
Impuestos Por Pagar	DD	6.949,09	6.675,41
Gastos Acumulados Por Pagar	FF	33.020,87	11.094,69
Otros Pasivos Corrientes	HH	0,00	16.368,40
Total Pasivo Corriente		<u>55.791,91</u>	<u>278.748,09</u>
Pasivo A Largo Plazo	JJ	816.225,15	619.751,64
Total Pasivo		<u>872.017,06</u>	<u>898.499,73</u>
Patrimonio De Los Accionistas	LL		
Capital Social		4.200,00	4.200,00
Otras Reservas		48,34	48,34
Reserva Legal		23.430,29	8.643,98
Utilidad Presente Ejercicio Después De Part.E Impto.		42.857,44	116.940,29
Total Patrimonio De Los Accionistas		<u>70.536,07</u>	<u>129.832,61</u>
Total Del Pasivo Y Patrimonio De Los Accionistas		<u>942.553,13</u>	<u>1.028.332,34</u>

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Ingresos Operacionales		
Ventas	1.068.439,24	961.252,41
Total De Ventas	1.068.439,24	961.252,41
Costo De Ventas		
Costo De Ventas	521.425,25	386.667,36
Utilidad Bruta En Ventas	547.013,99	574.585,05
Gastos Operacionales		
Gastos De Administración Y Ventas	474.398,73	442.162,46
Gastos Financieros	0,00	18.689,26
Total De Gastos	474.398,73	460.851,72
Utilidad Operacional	72.615,26	113.733,33
Otros Ingresos	2.512,34	11.185,73
Otros Egresos	0,00	7.978,77
	2.512,34	3.206,96
Utilidad Del Ejercicio 2010	75.127,60	116.940,29
15% Participación Trabajadores	11.269,14	17.541,04
25% Impuesto A La Renta Causado	16.154,63	24.849,81
10% Reserva Legal	4.770,38	0,00
Ajuste Realizado Por La Compañía	76,01	0,00
Utilidad Neta Del Ejercicio 2010	42.857,44	74.549,44

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL COMPÀRATIVO

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Capital Social		
Saldo Inicial	4.200,00	4.200,00
Saldo Final	4.200,00	4.200,00
Reserva Legal		
Saldo Inicial	8.643,98	8.643,98
Transferencia De Utilidades Acumuladas	10.015,93	0,00
Transferencia De Utilidad Presente Ejercicio	4.770,38	0,00
	23.430,29	8.643,98
Otras Reserva		
Saldo Inicial	48,34	48,34
	48,34	48,34
Utilidades Acumuladas		
Transferencia De Utilidad Ejercicio Anterior	74.549,44	0,00
Transferencia A Reserva Legal	-10.015,93	0,00
Transferencia A Pasivo Accionistas	-64.533,51	0,00
Saldo Final	0,00	0,00
Utilidad Del Ejercicio 2009		
Saldo Inicial	74.549,44	116.940,29
Participación Trabajadores 15%	0,00	-17.541,04
Impuesto Renta Causado 25%	0,00	-24.849,81
Transferencia A Utilidades Acumuladas	-74.549,44	0,00
Utilidad Del Ejercicio 2010	75.127,60	0,00
Participación Trabajadores 15%	-11.269,14	0,00
Impuesto Renta Causado 25%	-16.154,63	0,00
Reserva Legal 10%	-4.770,38	0,00
Ajuste Realizado Por La Compañía	-76,01	0,00
Total	42.857,44	74.549,44
Saldo Fin De Año	70.536,07	87.441,76

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Efectivo Recibido De Clientes	
Efectivo Pagado A Proveedores Y Otros	28.763,52
Otros Ingresos	<u>2.512,34</u>
Efectivo Neto Provenientes De Actividades Operativas	31.275,86
Efectivo En Actividades De Inversión	
Compras Activos Fijos	<u>-49.494,27</u>
Efectivo Neto Usado En Actividades De Operación	-49.494,27
Efectivo Neto Y Sus Equivalentes	-18.218,41
Efectivo Al Inicio Del Año	<u>98.886,15</u>
Efectivo Neto Al Final Del Periodo	<u>80.667,74</u>

CHIRIBOGA & JARA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(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 4.200 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.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad Del Ejercicio	75.127,60
15% Participación Empleados	<u>11.269,14</u>
Utilidad Antes De Impuesto	63.858,46
(+) Gastos No Deducibles	760,04
Base Imponible	<u>64.618,50</u>
25% Impuesto A La Renta	16.154,63
(-) Crédito Impto. Salida De Divisas	1.199,39
(-) Anticipo Pagado	1.867,76
(-) Retenciones En La Fuente	<u>6.138,39</u>
Impuesto A La Renta A Pagar	<u>6.949,09</u>

A EFECTIVO

Efectivo	5.978,96	3.816,84
Bancos (1)	74.688,78	95.069,31
	80.667,74	98.886,15

2.- Bancos

Banco De Guayaquil	7.150,98	858,35
Banco De Pichincha Cc3	46.940,22	41.435,45
Banco De Machala Cc	11.099,83	5.979,18
Banco Amazonas Cc 35	2.747,57	6.159,56
Banco Del Pichincha Cc3	6.750,18	577,65
Fondo Real Del Pichincha	0,00	40.059,12
	74.688,78	95.069,31

C.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Clientes	129.485,53	108.140,14
(-) Provisiones	5.945,97	5.357,98
Prestamos Empleados Y Funcionarios	0,00	1.059,68
Prestamos Accionistas (1)	14.271,65	0,00
Otras Cuentas Por Cobrar (2)	29.018,96	12.514,25
	166.830,17	116.356,09

1. Prestamos Accionistas

Chiriboga Arditto He...	405,74
Chiriboga Guevara Ce	12.523,36
Chiriboga Guevara De	1.342,55
	14.271,65

2. Otras Cuentas Por Cobrar

Anticipos De Prestamos	10.758,00	0,00
Anticipo A Proveedores	18.260,96	0,00
	0,00	0,00
	29.018,96	0,00

E. INVENTARIOS

Materia Prima (2)	0,00	26,00
Productos No Fabricados Por Cia. (3)	550.300,14	642.988,49
	0,00	0,00
	550.300,14	643.014,49

K.- PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPO

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/01/10</u>	<u>COMPRAS/R</u> <u>EVALUOS</u>	<u>VENTAS/TR</u> <u>ANSF/DEVAL</u> <u>UACIONES</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/10</u>
<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	41.798,72	30.252,02	15.050,00	57.000,74
Muebles y Enséres	38.159,10	0,00	0,00	38.159,10
Equipos de Oficina	20.346,54	4.875,14	4.498,69	20.722,99
Equipos de Computación	37.820,48	1.840,99	0,00	39.661,47
Maquinarias y Equipos	59.431,71	12.526,12	0,00	71.957,83
	250.825,90	49.494,27	19.548,69	280.771,48
<u>DEPRECIACION</u>				
Edificios	5.032,91	728,04	0,00	5.760,95
Vehiculos	32.202,08	2.621,37	0,00	34.823,45
Muebles y Enséres	25.405,84	2.139,83	0,00	27.545,67
Equipos de Oficina	11.586,94	740,76	3.511,56	8.816,14
Equipos de Computación	29.170,41	1.570,99	0,00	30.741,40
Maquinarias y Equipos	27.408,37	4.623,22	0,00	32.031,59
	130.806,55	12.424,21	3.511,56	139.719,20
	120.019,35	37.070,06	16.037,13	141.052,28

NOTA.- EXISTE DIFERENCIA EN LAS PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS CON RESPECTO A LA DEPRECIACION DEL AÑO YA QUE EN EL ESTADO DE RESULTADOS TIENE UNA DEPRECIACION DE \$ 19.074,21 Y LA QUE SE VERIFICO EN EL HISTORICO LA DEPRECIACION DEBIA SER DE \$ 12.424,21, ORIGINANDO DE ESTA MANERA UNA DIFERENCIA DE \$ 6.650. ESTA DIFERENCIA SE DEBE A ERROR DEL CONTADOR ANTERIOR Y A P'ROBLEMAS CON SU SISTEMA DE CONTABILIDAD.

I. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Depósitos En Garantía	557,40	557,40
	0,00	0,00
	<u>557,40</u>	<u>557,40</u>

P. CARGOS DIFERIDOS

Servicios Pre necesidad	2.588,00	9.238,00
	<u>2.588,00</u>	<u>9.238,00</u>

1. Cargos Diferidos

Servicios	2.588,00	2.588,00
	<u>2.588,00</u>	<u>2.588,00</u>

Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Deposito En Garantía	0,00	557,40
	<u>0,00</u>	<u>557,40</u>

AA. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Banco De Machala	0,00	17.697,52
Tarjetas De Crédito	5.146,61	0,00
	<u>5.146,61</u>	<u>17.697,52</u>

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Locales (2)	10.613,92	1.386,61
Cuentas por Pagar Empleados	61,42	0,00
Acreeedores Varios	0,00	222.804,10
IESS Por Pagar	0,00	2.721,36
Empleados	0,00	0,00
	<u>10.675,34</u>	<u>226.912,07</u>

2. PROVEEDORES LOCALES

Proveedores Locales	10.613,92	1.386,61
	<u>10.613,92</u>	<u>1.386,61</u>

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto A La Renta Por Pagar	6.949,09	6.675,41
	0,00	0,00
	6.949,09	6.675,41

HH OTROS PASIVOS CORRIENTES

Ingresos Anticipados	0,00	16.368,40
	0,00	16.368,40

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Decimo Tercer Sueldo	2.674,10	898,27
Decimo Cuarto Sueldo	3.844,47	3.482,02
Participación Trabajadores	11.269,16	0,00
Aporte patronal IESS	1.586,69	0,00
Aporte Personal IESS	1.226,22	0,00
Fondo De Reserva	208,49	0,00
Préstamos Quirografarios	1.082,92	0,00
Vacaciones	11.128,82	6.714,40
	33.020,87	11.094,69

JJ. PASIVO A LARGO PLAZO

Cuentas Por Pagar Accionistas	19.883,45	178.076,36
Otros Proveedores Y Acreedores	550.307,41	0,00
Compañías Relacionadas	0,00	426.789,71
Anticipos De Clientes	207.765,86	0,00
Instituciones Financieras	38.268,43	14.885,57
	816.225,15	619.751,64

Nota .- La Compañía Mantiene Obligaciones Con Los Bancos De Amazonas Fecha De Inicio El 31 De Mayo Del 2010 Y Vence El 25 De Abril Del 2011, La Segunda Obligación Es Con El Banco Del Pichincha Fecha De Inicio 6 De Abril Del 2010 Y Vence El 26 De Marzo Del 2012.

La Compañía Debe Reclasificar La Obligación Que Mantiene Con El Banco Amazonas Ya Que La Obligación Termina En El Año 2011 Y Debe Reclasificarla Como Corto Plazo.

1. Cuentas Por Pagar Accionistas

Chiriboga Guevara Jhon	19.804,03	19.138,03
Chiriboga Guevara Pedro	0,00	1.800,00
Chiriboga Guevara Lorna	0,00	1.600,07
Jara Guevara Víctor	79,42	79,42
Flora Europa Guevara	0,00	155.458,84
	19.883,45	178.076,36

2. Otros Proveedores Y Acreedores

Relac Inmobiliaria	-17.358,82	-
Flora Guevara Arias	417.790,06	-
Flora Europa Guevara	149.876,17	-
	550.307,41	-

3. Anticipos De Clientes

Anticipos De Clientes	532,80	-
Depósitos No Identificados	16.866,60	-
Valores En Transito	190.366,46	-
	207.765,86	-

LL. CAPITAL SOCIAL

		VALOR	VALOR
ACCIONISTAS	CANTIDAD	NOMINAL	PATRIMONIAL
Guevara Arias Flora Europa	387	1	387,00
Chiriboga Ardito Héctor Gastón	387	1	387,00
Chiriboga Guevara Cesar Gastón	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Daniel A.	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Pedro Josias	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Jhon Jacobo	774	1	774,00
Chiriboga Guevara Débora Raquel	197	1	197,00
Chiriboga Guevara Lorna Carolina	113	1	113,00
Jara Guevara Víctor Plinio	20	1	20,00
	0	0	0,00
	4200		4.200,00

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir mínimo el 10% de su utilidad gravable a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de Capital, y para compensar el saldo deudor de la re-expresión monetaria.

HECHOS SUBSECUENTES

Cabe indicar que CHIRIBOGA & JARA S.A. se encuentra en el periodo de transición de Normas Internacionales de Contabilidad NIC, según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, según Resolución No. 08GDSC-010 estableciendo en el mismo el cronograma de Implementación NIC-NIIF.