



CHIRIBOGA & JARA S.A.

INFORME AUDITADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

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

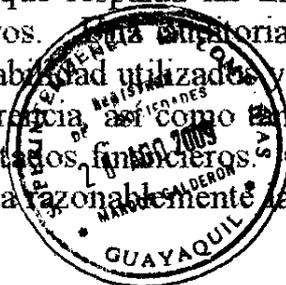
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**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 2008, y los correspondientes estado de resultados, evolución del patrimonio y el flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha. Los estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoria que practicamos.

2. Excepto por lo que se discute en el párrafo siguiente, la auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. 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. Nuestra auditoria también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las informaciones 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 soportes de las adquisiciones y ventas de Activos Fijos así también como sus históricos de depreciación al 31 de Diciembre del 2008, tal como lo indicamos en la Nota K en nuestro informe de Auditoria, tampoco pudimos satisfacernos del valor de \$ 713,232.24 de sus Inventarios aplicando procedimientos de auditoria ya que nuestra contratación fue tardía.



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

4. Nuestra opinión excepto por el efecto de los ajustes, si los hubiera, que pudieran haberse determinado si hubiéramos podido examinar evidencia en relación a los Activos Fijos y a los Inventarios, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la Situación Financiera de la Compañía al 31 de Diciembre del 2008, 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 lo 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 de ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2008 se emiten por separado.



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

Guayaquil, Ecuador
Agosto 18, 2009



CONMARTINEZ C. LTDA.
Reg. Super. Sias. No. 110



CHIRIBOGA & JARA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en Dólar)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	NOTAS	
Efectivo	A	91,020.99
Cuentas por Cobrar	C	199,536.54
Inventarios	E	713,232.24
Pagos Anticipados	G	68,351.71

TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		1,072,141.48
PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO	K	120,316.78
DEUDORES E INVERSIONES A L/P	L	25,622.21

TOTAL DEL ACTIVO		1,218,080.47
		=====

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE:		
Obligaciones Bancarias y Financieras	AA	72,740.86
Sobregiros Bancarios	BB	2,080.41
Documentos y Cuentas por Pagar	CC	371,689.35
Impuestos por Pagar	DD	57,576.91
Gastos acumulados por pagar	FF	5,227.55

TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		509,315.08
PASIVO A LARGO PLAZO	JJ	507,244.43

TOTAL PASIVO		1,016,559.51
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS: LL		
Capital Social		4,200.00
Reserva Legal		8,643.98
Utilidad Acumuladas		73,215.15
Utilidad Antes de Participación Trabajadores		115,461.83

TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		201,520.96

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		1,218,080.47
		=====

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en Dólar)

INGRESOS OPERACIONALES:

Ventas	956,398.71
TOTAL DE VENTAS	956,398.71

COSTO DE VENTAS

Costo de Venta	379,840.63
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	576,558.08

GASTOS OPERACIONALES:

Gastos de Administración y Ventas	456,421.06
Gastos Financieros	6,798.17
Utilidad Operacional	113,338.85

Otros Ingresos	2,122.98
TOTAL GASTOS E INGRESOS NO OPERACIONALES	2,122.98

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA	115,461.83
--	-------------------

))

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en Dólar)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULT.	UTILIDAD PERDIDAS ACUMUL.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 01 de Enero del 2008	4.200,00	4.730,26	48,34	43.862,26	32.887,44	86.728,30
Transferencia de la Utilidad del Ejercicio a Utilidades Acumuladas				32.887,44	-32.887,44	0,00
Ajuste realizado por la Compañía para Transferir de Utilidades Acumuladas a Reserva Legal		3.534,55		-3.534,55		0,00
Ajuste efectuado por la compañía por Diferencia periodo anterior		330,83				330,83
Ajuste Realizado por la Compañía para transferir de reserva Facultativa a Reserva Legal		48,34	-48,34			0,00
Utilidad del Ejercicio					115.461,83	115.461,83
15% Participación Trabajadores					-17.319,27	-17.319,27
25% Impuesto a la Renta					-24.440,39	-24.440,39
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	4.200,00	8.643,98	0,00	73.215,15	73.702,17	158.761,30

Nota: la diferencia que presenta la compañía de \$ 379,17 en Reserva Legal se debe a una diferencia presentada por CHIRIBOGA & JARA en el año anterior 2007, dicho ajuste no fue soportado por la Compañía

CHIRIBOGA & JARA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en Dólar)

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES OPERATIVAS:

Efectivo recibido de Clientes	928,037.37
Efectivo pagado a proveedores Empleados y Otros	(648,630.77)
Otros Ingresos	2,122.98

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE ACTIVIDADES OPERATIVAS.	281,529.58

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compras Activos Fijos	(13,209.25)
Venta de activos Fijos	3,004.91

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES INVERSION	(10,204.34)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Aumento Pasivos Largo Plazo	200,648.99

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.	(200,648.99)
Aumento Neto en Efectivo y sus Equivalentes	70,676.25
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	20,344.74

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	91,020.99
	=====

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CHIRIBOGA & JARA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(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 PRÁCTICAS 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 reexpresado 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 reexpresión 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 antes del 15%	115,461.83
(-) 15% Participación Empleados	17,319.27

Utilidad antes de Impuesto	98,142.56

Base Imponible	381.00
25% Impuesto a la Renta	97,761.56
(-) Anticipo Pagado	2,025.23
(-) Retenciones en la Fuente	18,604.42

Impuesto a Pagar	<u>3,810.74</u>

Nota:

La compañía no calculó el 5% de Gastos sobre los Ingresos exentos.

A. EFECTIVO

Caja (1)	2,864.24
Bancos (2)	88,156.75

	91,020.99
	=====

1. Caja

Caja Chica Matriz	600.00
Fondo De Caja Matriz (P. Venta)	200.00
Caja Provisional	1,414.24
Caja Chica J.T.M.	250.00
Caja Chica Coca	400.00

	2,864.24

2. Bancos

Banco Del Pichincha Cta. Cte. # 44301231-5	72,857.41
Banco Amazonas Cta. Cte. # 3501061335	14,514.20
Banco Mm Jaramillo Cta. Cte.# 1026754242	785.14

	88,156.75

C. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Cuentas Por Cobrar Clientes (1)	170,679.35
Cuentas Por Cobrar Terceros (2)	28,857.19

	199,536.54
	=====

1. Cuentas Por Cobrar Clientes

Ctas. Cobrar Clientes A Credito	143,503.20
Provision Ctas Incobrables	(4,410.95)
Cheques Posfechados	16,232.92
Cheques Protestados	(20.00)
Anticipos A Empleados Y Funcionarios	(62.08)
Anticipos Varios	15,386.26
Anticipos Gastos	50.00

	170,679.35

2. Cuentas Por Cobrar Terceros

Anticipos A Proveedores Del Exterior	28,857.19

	28,857.19

E. INVENTARIOS

Inventarios De Prod. No Producidos Por La Compañía (1)	709,487.31
Inventario Materia Prima	323.43
Herramientas	3,421.50

	713,232.24

1. Inventarios De Productos No Producidos Por La Compañía

Inventario final	325,656.24
Compras Al Exterior	257,964.58
Compras Locales 12%	15,488.63
Compras Locales 0 %	90.68
Importaciones En Transito	110,287.18

	709,487.31

G. PAGOS ANTICIPADOS

Impuestos Pagados (1)	68,351.05

	68,351.05

1. Impuestos Pagados

Credito Tributario Por Retencion Del Iva 12%	17,526.63
Retencion En La Fuente	20,629.65
Impuesto 12% Iva Sobre Compras	30,194.77

	68,351.05

K. ACTIVOS FIJOS

CUENTAS	SALDO AL 01/01/2008	COMPRAS ADICIONES	VENTAS O TRANSFER.	SALDO AL 31/12/2008
<u>COSTOS</u>				
Terrenos	37.150,76	0,00	0,00	37.150,76
Edificios	18.118,59	0,00	0,00	18.118,59
Vehiculos	45.471,89	0,00	2.208,17	43.263,72
Muebles y Enseres	36.260,36	1.519,14	0,00	37.779,50
Equipos de Oficina	18.512,73	1.833,81	0,00	20.346,54
Equipos de Computación	33.044,86	9.856,30	0,00	42.901,16
Maquinarias y Equipos	43.295,85	0,00	796,74	42.499,11
TOTAL COSTOS	229.854,84	13.209,25	3.004,91	240.059,18
<u>DEPRECIACION</u>				
Depreciacion Acumulada	106.516,33	13.226,07	0,00	119.742,40
TOTAL DEPRECIACION	106.516,33	13.226,07	0,00	119.742,40
TOTAL ACTIVO FIJO	123.338,51	-16,82	3.004,91	120.316,78

Nota: la compañía no presenta los valores de depreciación por activo. (Desglose), se se procedió a determinar el valor de la depreciación por diferencia del año anterior con los Historicos, dando como resultado una depreciación anual de 13.226,07

Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Cuentas Por Cobrar Largo Plazo (1)	25,622.21

	25,622.21
	=====

1. Cuentas Por Cobrar Largo Plazo

Relac. Inmobiliaria Ch & J. S.A.	2,025.59
Chiriboga Guevara Cesar Gaston (Prestamos)	12,428.36
Chiriboga Guevara Pablo Fidel	1,000.00
E.E.E.	557.40
Depositos De Alquileres	300.00
Seguroa Anticipados	5,206.23
Gastos Anticipados	1,516.63
Lote Parque De La Paz	2,588.00

	25,622.21

AA. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS**BANCOS LOCALES**

Banco Amazonas	39,740.86
Banco Pichincha	33,000.00

	72,740.86
	=====

Nota.- los préstamos a instituciones bancarias son como se detallan a continuación:

Banco	Fecha de inicio	Fecha de termino	Interés
Amazonas	18/12/2008	18/12/2009	11,23% fijo
Pichincha	29/12/2008	24/12/2009	11,20% fijo

BB. SOBREGIROS BANCARIOS

Sobregiros Bancarios 2,080.41

2,080.41

CC. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Cuentas Por Pagar (1) 102,970.28
Acreedores Varios (2) 19,129.11
Cobranzas Amazonas 773.05
Proveedores Del Exterior 125,077.35
Cuentas Por Pagar Empleados (3) 17,319.27
IESS. Por Pagar (4) 5,864.24
Avalores Por Liquidar 100,556.05

371,689.35

1. Cuentas Por Pagar

Flora E. Guevara Arias 102,970.28

102,970.28

2. Acreedores Varios

Gastos Por Pagar 15,399.44

Tarjetas De Crédito 3,729.67

19,129.11

3. Cuentas Por Pagar Empleados

Participación 17,319.27

17,319.27

4. IESS Por Pagar

Aporte Patronal 1,336.53

Aporte Personal 1,118.85

IECE Y SECAP Por Pagar 119.63

Fondo De Reserva 3,289.23

5,864.24

DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Impuestos Fiscales Por Pagar (1) 57,576.91

57,576.91
=====

1. Impuestos Fiscales Por Pagar

Impuesto A La Renta Compañía 23,640.08

IVA 12% 21,293.65

Retención En La Fuente 6,225.05

Retención De IVA 6,418.13

57,576.91

FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Beneficios Sociales Por Pagar (1) 5,227.55

5,227.55
=====

1. Beneficios Sociales Por Pagar

Decimo Tercer Sueldo 1,794.50

Decimo Cuarto Sueldo 1,300.11

Vacaciones 2,132.94

5,227.55

JJ. PASIVOS A LARGO PLAZO

Instituciones Financieras (1) 25,000.00

Otras Cuentas Por Pagar (2) 482,244.43

507,244.43
=====

1. Instituciones Financieras

Pichincha 25,000.00

25,000.00

Bancos	Fecha De Inicio	Fecha De Termino	Interés
Pichincha	29/12/2008	40.166,00	11,20% Fijo

2. Otras Cuentas Por Pagar

Flora Guevara (Transf. Participaciones)	303,591.27
Chiriboga Guevara Débora Raquel	584.73
Chiriboga Guevara Jhon Jacob	19,138.03
Chiriboga Guevara Pedro Josias	208.71
Jara Guevara Víctor Plinio	262.85
Flora Europa Guevara Arias	158,458.84

	482,244.43

LL. PATRIMONIO

<u>ACCIONISTA</u>	<u>%</u>	<u>ACCION</u>	<u>TOTAL</u>
Guevara Arias Flora Europa	9.21	387	387.00
Chiriboga Ardito Héctor Gastón	9.21	387	387.00
Chiriboga Guevara César Gastón	18.43	774	774.00
Chiriboga Guevara Daniel A.	18.43	774	774.00
Chiriboga Guevara Pedro Josias	18.43	774	774.00
Chiriboga Guevara John Jacob	18.43	774	774.00
Chiriboga Guevara Débora Raquel	4.69	197	197.00
Chiriboga Guevara Lorna Carolyn	2.69	113	113.00
Jara Guevara Víctor Plinio	0.48	20	20.00

	100%	4.200	<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.

RESERVA DE CAPITAL

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2008 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (Agosto 18, 2009) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.