

**CHIRIBOGA&JARA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Al 31 de diciembre del 2.012**

**1.- Operaciones**

La compañía CHIRIBOGA & JARA S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil-Ecuador mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil # 17673 repertorio #2 , el 11 de Junio del 2002. Su objetivo principal es la venta al por menor de artículos de ferretería. La compañía Chiriboga&Jara S.A. cuenta con un capital social de us\$ 4.200 dólares americanos divididas en 4.200 acciones de us\$ 1,00 cada una.

**2.- Políticas contables significativas**

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, considerando que es fundamental para el desarrollo del país actualizar las normas de contabilidad, a fin de que armonicen con conceptos universales en el adecuado registro de las transacciones y la correcta preparación de los estados financieros.

**3. Notas a los estados financieros**

**3.1 ACTIVO CORRIENTE**

CAJA Y BANCOS	49.511,37
CUENTAS POR COBRAR	262.911,77
PROVISION CTAS INCOBRABLES	- 28.179,40
OTRAS CTAS POR COBRAR	7.932,34
INVENTARIOS	664.909,11
MERCADERIAS EN TRANSITO	150.207,08
CREDITO TRIBUTARIO IVA	31.235,10
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.177,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.139.704,37

**Caja y bancos.** Esta compuesta por los fondos de caja chica que manejan los custodios de los tres locales de venta que tiene la compañía. En total del fondo es de us\$ 1.050= . Estos valores están debidamente arqueados sin diferencias que informar.

La compañía mantiene 6 cuentas corrientes en bancos locales y el saldo acumulado de fondos disponible al 31 de diciembre es de us\$ 48.461,37 cuyas cuentas están debidamente conciliados entre los estados de cuenta bancarios y los saldos presentados en el libro en el libro mayor.

**Cuentas por cobrar Clientes y Provision para incobrables.** Representa los valores pendientes de cobro a los clientes, us\$ 262.911,77 y la provisión para Incobrables por us\$ 28.179,40 que incluye la deuda del cliente SEVILLA/MARTINEZ ING por us\$20.641,91 y el saldo de la provision del 2011 por us\$ 7.537,49.

**Inventarios.** Los inventarios están registrados al costo promedio, el que no excede el valor de mercado. Se incluyen mangueras, y suministros para acoples adquiridos por la compañía para su venta.

**Credito tributario y Pagos anticipados.** Está conformado por el crédito tributario de IVA , us\$ 31.235,10 y la prima de seguros por la cobertura de Vehiculos.

### **3.2 PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Este grupo comprende lo siguiente:

Edificios	16.118,59
Muebles y Eq.Oficina	61.052,19
Equipos de Computacion	42.926,97
Maquinarias y Herramientas	63.057,83
Vehiculos	49.456,08
Otros activos	2.588,00
Depreciacion acumulada	( -) 216.603,72
Terrenos	37.150,76
Total	1'195.451,07

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se depreciaran utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada. Los porcentajes anuales de depreciación son los siguientes:

Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehiculos	20%

La compañía no ha pignorado los activos como garantías de deudas.

### **3.3 PASIVO CORRIENTE**

PROVEEDORES LOCALES	96.513,67
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	20.948,90
ANTICIPOS DE CLIENTES	3.572,53
VARIOS ACREEDORES	98.648,93
OBLIGACIONES BANCARIAS CP.	47.254,85
OBLIGACIONES IESS Y NOMINAS	41.996,79
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	5.060,37
15% PARTICIP. TRABAJADORES	17.170,42
TOTAL PASIVO CORRIENTE	337.712,46

Los proveedores locales y del exterior representan los créditos por las transacciones comerciales y no generarán intereses. La compañía está al día con sus obligaciones con proveedores , instituciones públicas, y trabajadores.

Las obligaciones bancarias constituyen los préstamos otorgados por el Banco del Pichincha ( # 1345375 y 1359078) y Banco de Machala ( # 12024068), y se conforman según las correspondientes tasas de amortización.

### 3.4 PASIVO NO CORRIENTE

Lo constituyen las cuentas por pagar a los accionistas correspondiente a utilidades no distribuidas de los ejercicios anteriores. En estas cuentas se registran us\$446.253,71 por conceptos de dividendos. Estos ingresos se constituirán en rentas gravadas del accionista.

Se incluye préstamos de la señora Flora Guevara por us\$ 148.876,17 el mismo que genera pago de interés a la tasa de mercado.

Se realizaron las provisiones para Jubilación patronal y Desahucio por us\$ 17.388,57 en base a cálculos actuariales contratados con compañía autorizada.

### 3.5 PATRIMONIO

El Capital Social está representado por 4.200 acciones a un valor nominal unitario de us\$ 1,00 cada acción.

Se incluye un ajuste neto por aplicación de las normas NIIF de us\$ 1.346,54 proveniente de análisis de algunas cuentas incluidas en la conciliación patrimonial enviada a la Supercias en las fechas previstas.

### 3.6 RESULTADOS

#### Resultado del ejercicio 2012

Total de ingresos	us\$ 1'177.801,75
Total de Costos y gastos	<u>1'063.332,28</u>
Utilidad	<u>114.469,47</u>
	=====

#### Reconocimiento de Ingresos y gastos:

La compañía factura sus ventas de mercaderías y reconoce el ingreso cuando se transfieren los bienes al comprador, excluyendo los descuentos comerciales por pronto pago y otros descuentos de acuerdo a las políticas emitidas.

El costo de ventas, que corresponde al costo producción y costo de la mercadería que comercializa la compañía, se registran cuando se entregan los servicios, de manera simultánea son reconocidos los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en el periodo con los cuales se relacionan.

#### Participación a Trabajadores 15%

De acuerdo a la legislación laboral, la compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores y este registrarlo en los resultados del ejercicio. El total que se repartió este año fue de us\$ 17.170,42

Impuesto a la Renta (23%)

La provisión del impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga en el año que se devenga. La norma tributaria establece una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables

Conciliación Tributaria

Utilidad del ejercicio	us\$ 114.469,47
(-) 15% Participación trabajadores	<u>17.170,42</u>
Base imponible	97.299,05
(+) Gastos no deducibles	<u>34.240,48</u>
Utilidad gravable	<u>131.539,53</u>
	=====

23% Impuesto a la renta	30.254,09
(-) Retenciones en la fuente	9.991,39
(-) Retenciones en la fuente	8.517,94
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>6.138,39</u>

Saldo a pagar	<u>5.606,37</u>
	=====

OTROS EVENTOS

A la fecha de presentación de este informe (junio 24, 2013) la compañía está en un proyecto de expansión de su negocio para lo cual está en marcha el cambio a nuevas oficinas, contratación de personal, adquisición de nuevo software para el manejo de sus operaciones financieras y contables.

Atentamente,



CPA Joffre Torres P.  
REG # 15073