



Ing. Iván Orellana Osorio  
0987220698  
ivan.orellana.osorio@gmail.com  
CUENCA - ECUADOR

Cuenca, 30 de abril de 2020

**Señor.**

**Jaime Chávez Cunalata**

**Gerente General**

**COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**

**Ciudad**

Estimado Sr. Chávez

A continuación, sírvase encontrar el informe de Auditoría Externa – Independiente sobre estados financieros del ejercicio 2019 de la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**, entidad no cotizada, preparados de conformidad con un marco de cumplimiento con fines generales.

Vale indicar que según el reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías publicado en el Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**, cumple con el monto de activos para estar obligado a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, por lo que se ha elaborado el presente informe de acuerdo a su requerimiento realizado: por razones administrativas, de control interno de la organización y de cumplimiento con las disposiciones legales.

**Cordialmente**



**Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)**

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

RENAE 834

Dirección: Calle Paseo Río Blanco y Calle Paseo Río Tarqui

**COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA**  
**CH-C CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR**  
**UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

# **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

### **INDICE:**

- Informe del auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios de la empresa **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjunto de la Sociedad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamentos de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF) y demás leyes y reglamentos vigentes en la República del Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y en se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



**Ing. Iván Orellana Osorio (CPA)**

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

RENAE 834

Dirección: Calle Paseo Río Blanco y Calle Paseo Río Tarqui

Fecha: 30 de abril de 2020

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.						
BALANCE GENERAL	Nota	2019		2018		Variación
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>		<b>\$ 2,260,908.80</b>	<b>71.36%</b>	<b>\$ 2,230,258.22</b>	<b>72.48%</b>	<b>\$ 30,650.58 1.37%</b>
Caja - Bancos	3	\$ 5,061.96	0.16%	\$ 14,645.61	0.48%	(\$ 9,583.65) -65.44%
Clientes no relacionados locales	4	\$ 382,419.40	12.07%	\$ 385,485.10	12.53%	(\$ 3,065.70) -0.80%
Clientes relacionados locales		\$ 9,416.59	0.30%	\$ 31,298.45	1.02%	(\$ 21,881.86) -69.91%
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Provisión de cuentas incobrables)	5	\$ 16,004.20	0.51%	\$ 82,487.29	2.68%	(\$ 66,483.09) -80.60%
Inventario de Mercaderías	6	(\$ 27,770.96)	-0.88%	(\$ 26,674.22)	-0.87%	(\$ 1,096.74) 4.11%
Provisión de inventarios por valor neto de realización		\$ 1,877,208.81	59.25%	\$ 1,655,954.06	53.82%	\$ 221,254.75 13.36%
Activos pagados por anticipado		(\$ 1,431.20)	-0.05%	(\$ 2,251.48)	-0.07%	\$ 820.28 -36.43%
<b>Activos de Largo Plazo</b>		<b>\$ 907,485.01</b>	<b>28.64%</b>	<b>\$ 846,642.85</b>	<b>27.52%</b>	<b>\$ 60,842.16 7.19%</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>\$ 900,277.56</b>	<b>28.41%</b>	<b>\$ 846,642.85</b>	<b>27.52%</b>	<b>\$ 53,634.71 6.33%</b>
Propiedad Planta y Equipo (Depreciación acumulada activo fijo)	7	\$ 1,298,633.18	40.99%	\$ 1,169,365.16	38.00%	\$ 129,268.02 11.05%
<b>Inversiones largo plazo</b>		(\$ 398,355.62)	-12.57%	(\$ 322,722.31)	-10.49%	(\$ 75,633.31) 23.44%
		\$ 7,207.45	0.23%	\$ -	0.00%	\$ 7,207.45
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$ 3,168,393.81</b>		<b>\$ 3,076,901.07</b>		<b>\$ 91,492.74 2.97%</b>

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.								
BALANCE GENERAL		Nota	2019		2018		Variación	
<b>PASIVO</b>								
<b>Pasivo Corriente</b>			<b>\$ 1,719,069.87</b>	<b>54.26%</b>	<b>\$ 1,498,511.95</b>	<b>48.70%</b>	<b>\$ 220,557.92</b>	<b>14.72%</b>
Proveedores no relacionados locales	8	\$ 45,436.53	1.43%	\$ 41,899.68	1.36%	\$ 3,536.85	8.44%	
Proveedores no relacionados exterior	8	\$ 357,392.47	11.28%	\$ 231,346.07	7.52%	\$ 126,046.40	54.48%	
Pasivo Financiero de corto plazo	9	\$ 580,940.50	18.34%	\$ 874,622.11	28.43%	(\$ 293,681.61)	-33.58%	
Préstamos de accionistas locales C/P	10	\$ 672,381.96	21.22%	\$ 279,551.94	9.09%	\$ 392,830.02	140.52%	
Otras cuentas por pagar		\$ 24,795.25	0.78%		0.00%	\$ 24,795.25		
Impuestos por pagar	11	\$ 4,406.01	0.14%	\$ 9,247.80	0.30%	(\$ 4,841.79)	-52.36%	
Participación trabajadores por pagar		\$ 13,431.22	0.42%	\$ 9,938.11	0.32%	\$ 3,493.11	35.15%	
Obligaciones emitidas corto plazo			0.00%	\$ 33,573.40	1.09%	(\$ 33,573.40)	-100.00%	
Obligaciones con el IESS		\$ 9,714.47	0.31%	\$ 6,901.86	0.22%	\$ 2,812.61	40.75%	
Provisiones y beneficios sociales		\$ 10,571.46	0.33%	\$ 9,972.58	0.32%	\$ 598.88	6.01%	
Anticipos clientes			0.00%	\$ 1,458.40	0.05%	(\$ 1,458.40)	-100.00%	
<b>Pasivo Largo Plazo</b>			<b>\$ 365,326.78</b>	<b>11.53%</b>	<b>\$ 543,470.47</b>	<b>17.66%</b>	<b>(\$ 178,143.69)</b>	<b>-32.78%</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	\$ 235,511.43	7.43%	\$ 422,014.96	13.72%	(\$ 186,503.53)	-44.19%	
Otras cuentas por pagar varios			0.00%	\$ 10,000.00	0.33%	(\$ 10,000.00)	-100.00%	
Provisión para jubilación patronal	13	\$ 97,836.34	3.09%	\$ 83,418.55	2.71%	\$ 14,417.79	17.28%	
Provisión para desahucio	13	\$ 31,979.01	1.01%	\$ 28,036.96	0.91%	\$ 3,942.05	14.06%	
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>			<b>\$ 2,084,396.65</b>	<b>65.79%</b>	<b>\$ 2,041,982.42</b>	<b>66.36%</b>	<b>\$ 42,414.23</b>	<b>2.08%</b>

<b>PATRIMONIO</b>								
<b>Patrimonio</b>			<b>\$ 1,083,997.16</b>	<b>34.21%</b>	<b>\$ 1,034,918.65</b>	<b>33.64%</b>	<b>\$ 49,078.51</b>	<b>4.74%</b>
Capital social	14	\$ 642,950.00	20.29%	\$ 642,950.00	20.90%	\$ 0.00	0.00%	
Reservas	15	\$ 38,788.81	1.22%	\$ 36,334.88	1.18%	\$ 2,453.93	6.75%	
Resultados de ejercicios anteriores	16	\$ 355,633.77	11.22%	\$ 319,277.38	10.38%	\$ 36,356.39	11.39%	
Utilidad del Ejercicio		\$ 46,624.58	1.47%	\$ 36,356.39	1.18%	\$ 10,268.19	28.24%	
<b>TOTAL DE PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>			<b>\$ 3,168,393.81</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 3,076,901.07</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 747,852.81</b>	<b>24.31%</b>

\$0.00

\$0.00

Sr. Jaime Chávez Cunalata

C.C: 0300892395

Representante Legal Compañía Comercial Chávez Cunalata Ch-C Cía Ltda

Sra. Cecilia Sarmiento Reinoso

RUC No. 0102714532001

Contador Compañía Comercial Chávez Cunalata CH-C Cía Ltda.

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.					
ESTADO DE RESULTADOS		Nota	2019	2018	Variación
<b>INGRESOS</b>		<b>19</b>	<b>\$ 1,907,881.50</b>	<b>\$ 2,100,455.44</b>	<b>(\$ 192,573.94) -9.17%</b>
Ventas netas 12%			\$ 1,907,881.50	\$ 2,100,455.44	(\$ 192,573.94) -9.17%
<b>COSTOS</b>			<b>\$ 861,840.41</b>	<b>\$ 973,660.01</b>	<b>(\$ 111,819.60) -11.48%</b>
Costo de Ventas		<b>20</b>	\$ 861,840.41	\$ 973,660.01	(\$ 111,819.60) -11.48%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>\$ 1,046,041.09</b>	<b>\$ 1,126,795.43</b>	<b>(\$ 80,754.34) -7.17%</b>
<b>GASTOS</b>			<b>\$ 759,893.58</b>	<b>\$ 836,047.82</b>	<b>(\$ 76,154.24) -9.11%</b>
Sueldos y salarios		<b>21</b>	\$ 283,014.53	\$ 288,007.05	(\$ 4,992.52) -1.73%
Beneficios sociales			\$ 39,074.17	\$ 71,227.40	(\$ 32,153.23) -45.14%
Aporte a la seguridad social			\$ 58,985.99	\$ 33,632.40	\$ 25,353.59 75.38%
Honorarios profesionales			\$ 11,258.74	\$ 9,584.57	\$ 1,674.17 17.47%
Arrendos de inmuebles			\$ 9,600.00	\$ 31,347.82	(\$ 21,747.82) -69.38%
Mantenimientos y reparaciones			\$ 31,437.58	\$ 104,741.11	(\$ 73,303.53) -69.99%
Combustibles			\$ 7,563.04	\$ 7,563.04	\$ 7,563.04
Promoción y publicidad			\$ 8,584.13	\$ 9,111.96	(\$ 527.83) -5.79%
Suministros y materiales			\$ 12,004.09	\$ 17,878.52	(\$ 5,874.43) -32.86%
Transporte			\$ 12,099.59	\$ 19,166.67	(\$ 7,067.08) -36.87%
Provisión jubilación patronal y desahucio		<b>22</b>	\$ 20,864.34	\$ 25,825.40	(\$ 4,961.06) -19.21%
Perdida por deterioro de activos			\$ 6,848.46	\$ 6,848.46	\$ 6,848.46
Comisiones locales			\$ 63,455.32	\$ 74,379.61	(\$ 10,924.29) -14.69%
Seguros y reaseguros			\$ 12,542.45	\$ 9,207.50	\$ 3,334.95 36.22%
Gastos de gestión			\$ 18,558.51	\$ 18,558.51	\$ 18,558.51
Impuestos, contribuciones y otros		<b>23</b>	\$ 42,345.49	\$ 16,848.94	\$ 25,496.55 151.32%
Gastos de viaje			\$ 17,385.28	\$ 19,631.30	(\$ 2,246.02) -11.44%
Depreciaciones		<b>24</b>	\$ 75,633.31	\$ 64,345.31	\$ 11,288.00 17.54%
IVA que se carga al gasto			\$ 13,738.05	\$ 12,943.37	\$ 794.68 6.14%
Servicios Públicos			\$ 13,060.97	\$ 11,367.08	\$ 1,693.89 14.90%
Pago por otros			\$ 1,839.54	\$ 16,801.81	(\$ 14,962.27) -89.05%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>			<b>\$ 286,147.51</b>	<b>\$ 290,747.61</b>	<b>(\$ 4,600.10) -1.58%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<b>\$ 13,228.24</b>	<b>\$ 22,625.01</b>	<b>(\$ 9,396.77) -41.53%</b>
Intereses ganados				\$ 50.57	(\$ 50.57) -100.00%
Fletes				\$ 7,838.78	(\$ 7,838.78) -100.00%
Otros ingresos			\$ 13,228.24	\$ 14,735.66	(\$ 1,507.42) -10.23%
<b>Utilidad en venta de activos</b>					
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>\$ 209,834.31</b>	<b>\$ 236,534.23</b>	<b>(\$ 26,699.92) -11.29%</b>
Intereses bancarios locales		<b>25</b>	\$ 95,441.20	\$ 140,216.38	(\$ 44,775.18) -31.93%
Intereses a terceros		<b>25</b>	\$ 114,393.11	\$ 96,317.85	\$ 18,075.26 18.77%
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>\$ 89,541.44</b>	<b>\$ 76,838.39</b>	<b>\$ 12,703.05 16.53%</b>
15% de trabajadores			\$ 13,431.22	\$ 11,525.76	\$ 1,905.46 16.53%
(+) Gastos no deducibles locales			\$ 46,761.18	\$ 48,714.70	(\$ 1,953.52) -4.01%
(-) Otras rentas exentas				\$ 13,924.44	(\$ 13,924.44)
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos				\$ 7,034.64	(\$ 7,034.64)
(+) Participación de trabajadores atribuible a ingreso excento.				\$ 1,033.47	(\$ 1,033.47)
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>			<b>\$ 122,871.40</b>	<b>\$ 108,171.00</b>	<b>\$ 14,700.40 13.59%</b>
<b>Impuesto Causado</b>			<b>\$ 30,717.85</b>	<b>\$ 27,042.75</b>	<b>\$ 3,675.10 13.59%</b>
Reserva legal			\$ 2,453.93	\$ 1,913.49	\$ 540.44 28.24%
Ret. en la fuente que le realizaron			\$ 12,817.20	\$ 14,105.82	(\$ 1,288.62) -9.14%
Anticipo del impuesto a la renta			\$ 24,724.58	\$ 25,218.47	(\$ 493.89) -1.96%
Anticipo pendiente de pago			\$ 14,105.83	\$ 15,587.95	(\$ 1,482.12) -9.51%
Impuesto a Pagar			\$ 7,281.90	\$ 3,306.41	\$ 3,975.49 120.24%
<b>Anticipo determinado próximo año</b>		<b>26</b>	<b>\$ 2,541.73</b>	<b>\$ 24,724.58</b>	<b>(\$ 22,182.85) -89.72%</b>
Ira cuota				\$ 5,309.38	(\$ 5,309.38)
2da cuota				\$ 5,309.38	(\$ 5,309.38)
Saldo a liquidarse próximo año				\$ 14,105.82	(\$ 14,105.82)
<b>Utilidad neta</b>		<b>Nota 27</b>	<b>\$42,938.44</b>	<b>\$36,356.39</b>	

Sr. Jaime Chávez Cunalata

C.C: 0300892395

Representante Legal Compañía Comercial Chávez Cunalata Ch-C Cía Ltda

Sra. Cecilia Sarmiento Reinoso

RUC No. 0102714532001

Contador Compañía Comercial Chávez Cunalata CH-C Cía Ltda.

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO MÉTODO INDIRECTO**  
al 31 de Diciembre de 2019

<b>FLUJO DE OPERACIÓN</b>	<b>Nota 28</b>	<b>\$ 196,997.76</b>
<b>FUENTES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 458,946.38</b>
Clientes no relacionados locales		\$ 3,065.70
Clientes relacionados locales		\$ 21,881.86
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Provisión de cuentas incobrables)		\$ 66,483.09 \$ 1,096.74
Activos pagados por anticipado (Depreciación acumulada activo fijo)		\$ 89,313.41 \$ 75,633.31
Proveedores no relacionados locales		\$ 3,536.85
Proveedores no relacionados exterior		\$ 126,046.40
Participación trabajadores por pagar		\$ 3,493.11
Obligaciones con el IESS		\$ 2,812.61
Provisiones y beneficios sociales		\$ 598.88
Provisión para jubilación patronal		\$ 14,417.79
Provisión para desahucio		\$ 3,942.05
Utilidad del Ejercicio		\$ 46,624.58
<b>USOS DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 261,948.62</b>
Inventario de Mercaderías		\$ 221,254.75
Provisión de inventarios por valor neto de realización		\$ 820.28
Impuestos por pagar		\$ 4,841.79
Obligaciones emitidas corto plazo		\$ 33,573.40
Anticipos clientes		\$ 1,458.40
<b>FLUJO DE INVERSIÓN</b>		<b>(\$ 136,475.47)</b>
<b>FUENTES DE INVERSIÓN</b>		<b>\$ 0.00</b>
		\$ 0.00
<b>USOS DE INVERSIÓN</b>		<b>\$ 136,475.47</b>
Propiedad Planta y Equipo		\$ 129,268.02
Inversiones largo plazo		\$ 7,207.45
<b>FLUJO DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>(\$ 70,105.94)</b>
<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>\$ 420,079.20</b>
Préstamos de accionistas locales C/P		\$ 392,830.02
Otras cuentas por pagar		\$ 24,795.25
Reservas		\$ 2,453.93
<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>\$ 490,185.14</b>
Pasivo Financiero de corto plazo		\$ 293,681.61
Obligaciones con Instituciones Financieras		\$ 186,503.53
Otras cuentas por pagar varios		\$ 10,000.00
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>		<b>(\$ 9,583.65)</b>
<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>		<b>\$ 14,645.61</b>
<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>		<b>\$ 5,061.96</b>

Sr. Jaime Chávez Cunalata  
C.C: 0300892395  
Representante Legal

Sra. Cecilia Sarmiento Reinoso  
RUC No. 0102714532001  
Contadora

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>DETALLES</b>	<b>Capital</b>	<b>Aportes futuras capitalizaciones</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva facultativa</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>Resultado de Ejercicios Anteriores</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo del Patrimonio 31/12/2018	\$ 642,950.00	\$ -	\$35,706.10	\$ 628.78	\$ 36,356.39	\$ 319,277.38	<b>\$1,034,918.65</b>
Transferencia de resultados 2018					\$ -36,356.39	\$ 36,356.39	\$ -
Resultados del 2019					\$ 46,624.58		\$ <b>46,624.58</b>
Pago de dividendos							\$ -
Registro reserva legal			\$ 2,453.93				\$ <b>2,453.93</b>
				-			
<b>Saldo Patrimonio 31/12/2019</b>	<b>\$ 642,950.00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$38,160.03</b>	<b>\$ 628.78</b>	<b>\$ 46,624.58</b>	<b>\$ 355,633.77</b>	<b>\$1,083,997.16</b>

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.  
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2019**

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2018	\$ 355,633.77
Resultado del 2019	\$ 46,624.58
(-) pago de dividendos	\$ -
<b>Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2019</b>	<b>\$ 402,258.35</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2019

### **Nota. - 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:**

COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública, celebrada el 27 de diciembre de 1.993, ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Rubén Vintimilla Bravo, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con el número 19 en enero de 1994. Su domicilio principal se encuentra en la Autopista Cuenca-Azogues, sector Ucubamba en la ciudad de Cuenca en Ecuador. Su objeto social es la compra, venta y distribución de mangueras de presión, neoplos y acoples, moquetas en general, retenes de todo tipo, filtros de aire y aceite, y todo tipo de productos y artículos automotrices, pudiendo ampliar sus actividades a otras ramas afines. Podrá así mismo, adquirir todo tipo de bienes muebles o inmuebles encaminadas a cumplir de mejor forma su objeto social. Podrá así mismo abrir sucursales, agencias o representaciones en cualquier lugar de la república. Su vigencia ha sido prorrogada por 30 años desde el 28 de noviembre de 2018, esto es hasta noviembre de 2048.

### **Nota. - 2 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **Bases de Presentación**

- Los Estados Financieros de la **Empresa COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.**, corresponden al 31 de diciembre del año 2019.
- La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble y en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de oficial circulación en el Ecuador.
- Se encuentran registradas todas las operaciones efectuadas en el año 2019, por el sistema de causación, al costo histórico, observando las normas y principios contables prescritos por disposición legal y las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades.

- Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

- En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.
- **Empresa en Marcha:** los presupuestos y proyecciones de la compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que **COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C Cía. Ltda.** será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

### **Política Contable**

- La empresa durante el año 2019 no realizó cambios en sus políticas contables y de control interno, manteniendo los mismos conceptos y políticas del año anterior.

**Nota 3.- CAJA – BANCOS.** - Las cuentas de efectivo al diciembre 31 de 2019 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

<b>FICHA CONTABLE</b>			
<b>ELEMENTO DEL BALANCE:</b> EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
<b>FECHA DE CORTE:</b>	31/12/2019		
<b>NORMA A SER APLICADA:</b>	NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.		
<b>ASPECTOS DE MEDICIÓN:</b>	Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos de disponibles, valorados a tipo de cambio del cierre para el caso de moneda extranjera.		
Detalle de la cuenta	Saldo en Libros	Tipo de Moneda	Valor
Caja	\$ 1,145.10	dólar	\$ 1,145.10
Bancos	\$ 3,916.86	dólar	\$ 3,916.86
<b>Total</b>	<b>\$ 5,061.96</b>		<b>\$ 5,061.96</b>

#### **CAJA - BANCOS**

<b>Caja</b>	<b>\$</b>	<b>1,145.10</b>
Caja General	\$ 26.75	2.34%
Caja chica	\$ 300.00	26.20%
Caja Terminal	818.35	71.47%
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>1,145.10</b>

<b>BANCOS</b>	<b>\$</b>	<b>3,916.86</b>
Banco de Guayaquil cta. de Ahorros	\$ 164.47	4.20%
Banco de Guayaquil cta. de Ahorros	\$ 411.16	10.50%
Banco del Pichincha cta. Ahorros	\$ 3,109.76	79.39%
Banco de Machala	\$ 48.57	1.24%
Cooperativa JEP	\$ 7.27	0.19%
Bco Pichincha cta cte	\$ 29.60	0.76%
Banco del Austro	\$ 38.69	0.99%
Banco Bolivariano ahorros	107.34	2.74%
<b>TOTAL BANCOS:</b>	<b>\$</b>	<b>3,916.86</b>

Los saldos de las cuentas se encuentran conciliadas a diciembre de 2019

**Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR.** - La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, relacionados y no relacionados. El 98% corresponde a clientes no

relacionados y el 2% corresponde a clientes relacionados. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

#### FICHA CONTABLE

**ELEMENTO DEL BALANCE:** CLIENTES NO RELACIONADOS

**FECHA DE CORTE:** 31/12/2018

**NORMA A SER APLICADA:**

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros: Información a revelar.

**ASPECTOS DE MEDICION:** Valor razonable (valor recuperable)

Etiquetas de fila	No relacionados	Relacionados	Total general
2014	\$ 4,837.57		\$ 4,904.85
2016	\$ 9,928.56	\$ 189.80	\$ 10,118.36
2017	\$ 1,677.04		\$ 1,677.04
2018	\$ 7,238.04	\$ 7,093.53	\$ 14,331.57
2019	\$ 272,003.30	\$ 2,133.26	\$ 273,807.17
<b>Total general</b>	\$ 295,684.51	\$ 9,416.59	\$ 304,838.99
Cartera con respaldo por efectivizar	\$ 86,734.89		
<b>Total cartera</b>	\$ 382,419.40	\$ 9,416.59	
		98%	2%
<b>Suma de la cartera 2014 al 2018</b>	\$ 23,681.21		

**Nota:** La empresa registra el 1% de incobrables permitidos por la LRTI, de las cuentas por cobrar del año. Además, considera su política contable para determinar el total de la provisión.

La cartera al 31 de diciembre se encuentra diversificada entre varios clientes.

Además del riesgo por la cartera vencida desde el año 2014 hasta el 2018 que es de \$23.681.21, en el año 2019 también hay cartera vencida de acuerdo al siguiente detalle:

#### DESGLOCE DEL AÑO 2019

Etiquetas de fila	No relacionados	Relacionados	Total general
1	\$871.04		\$871.04
2	\$1,154.29		\$1,154.29
3	\$192.63		\$192.63
4	\$859.67		\$859.67
5	\$800.34		\$800.34
6	\$919.75		\$919.75
7	\$6,097.77		\$6,097.77
8	\$10,119.41		\$10,119.41
9	\$18,233.73		\$18,233.73
10	\$25,212.46		\$25,212.46
11	\$71,885.97		\$71,885.97
12	\$135,656.24	\$2,133.26	\$137,460.11
<b>Total general</b>	\$272,003.30	\$2,133.26	\$273,807.17

\$21,014.90

En resumen, el riesgo de la cartera suma:

<b>Cartera total en riesgo</b>	<b>\$</b>	<b>44,696.11</b>
Suma de la cartera 2014 al 2018	\$	23,681.21
Cartera del 2019 vencida	\$	21,014.90

La empresa tiene provisionado para cuentas incobrables el valor de \$27.770.96, por lo que sería recomendable ajustar la política contable y el valor de la provisión.

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas se muestran como sigue:

<b>Cuentas por cobrar no relacionados</b>		<b>\$</b>	<b>9,416.59</b>
CUCASA CIA. LTDA.	\$	7,093.53	75.33%
COMERCIAL CHAVEZ BENEVIDES	\$	2,323.06	24.67%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR:</b>		<b>\$</b>	<b>9,416.59</b>

**Nota 5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –**

**FICHA CONTABLE**

<b>ELEMENTO DEL BALANCE:</b>	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS
<b>FECHA DE CORTE:</b>	31/12/2019
<b>NORMA A SER APLICADA:</b>	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF Instrumentos Financieros.
<b>ASPECTOS DE MEDICION:</b>	Valor razonable (valor recuperable)

Cuentas	Valor	Peso
Cuentas por cobrar Municipio Cuenca	\$ 640.87	4.00%
CARLOS MORA CHAVEZ.	\$ 1,500.00	9.37%
JUDITH CORAIZACA	\$ 300.00	1.87%
PRESTAMO CECILIA SARMIENTO	\$ 675.38	4.22%
Anticipo Proveedores	\$ 12,887.95	80.53%
<b>Total:</b>	<b>\$ 16,004.20</b>	<b>100.00%</b>

**Nota 6.- INVENTARIOS. -**

El balance de la compañía al 31 de diciembre muestra un saldo de inventarios por \$1.877.208.81. Según la compañía se empieza con un inventario inicial de \$1.655.954.06, refleja un costo de ventas de \$861.840.41 lo que indica un monto de compras e importaciones al año de \$1.083.095.16.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1,655,954.06	\$ 1,696,454.35	\$ 1,566,312.33
(+) Compras e importaciones	\$ 1,083,095.16	\$ 933,159.72	\$ 1,203,778.40
<b>Mercaderías disponibles para la venta</b>	<b>\$ 2,739,049.22</b>	<b>\$ 2,629,614.07</b>	<b>\$ 2,770,090.73</b>
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1,877,208.81	\$ 1,655,954.06	\$ 1,566,312.33
<b>Costo de ventas</b>	<b>\$ 861,840.41</b>	<b>\$ 973,660.01</b>	<b>\$ 1,203,778.40</b>
Rotación de inventarios	0.46	0.59	0.77
Periodo de permanencia (días)	784	612	468
inversión por día de inventario	\$ 2,394.00	\$ 2,704.61	\$ 3,343.83

En el cuadro anterior se puede observar que en cada año se incrementa los días de permanencia de inventario en la bodega, lo cual no es eficiente porque se inmoviliza recursos que tienen costo para la empresa.

Además, el desglose de los inventarios muestra que algunos ítems han sufrido deterioro:

COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CHC CIA LTDA

Reporte de Saldos de Ítems

Saldos a la fecha: 31/12/2019

Pag: 1

codigo	detalle	Unidad	Saldo	Costo	Total Línea	Precio Promedio	margin	deterioro
4424-5	ANILLOS 4424-5	UN	3,800.00	0.3339	1,268.67	0.11	-\$0.22	-\$850.67
250143-10-10JIS AST	NEPLOS 250143-10-10 JIS AST	UN	99.00	1.6748	165.81	0.92	-\$0.75	-\$74.73
LATON 3/4	SOCKET LATON 3/4	UN	61.00	1.3055	79.63	1.26	-\$0.05	-\$2.77
ACO KING 1 1/4 CH	ACOPLE KING 1 1/4 CH	UN	17.00	3.9971	67.95	3.38	-\$0.62	-\$10.49
1093-12-6	BUSHING 1093-12-6	UN	6.00	2.1032	12.62	1.71	-\$0.39	-\$2.36
4221-2	MANGUERA 4221-2	MT	99.50	1.0000	99.50	0.70	-\$0.30	-\$29.85
4221-3	MANGUERA 4221-3	MT	106.00	1.0000	106.00	0.95	-\$0.05	-\$5.30
ACO KING 1 CH	ACOPLE KING 1 CH	UN	93.00	2.2444	208.73	2.06	-\$0.18	-\$17.15
4424-5	ANILLOS 4424-5	UN	61.00	0.2794	17.04	0.11	-\$0.17	-\$10.33
ENG NEUM 120 LBS GROZ	ENGRASADORA NEUMATICA 120 LBS GROZ	UN	2.00	285.9430	571.89	75.81	-\$210.13	-\$420.27
LATON 3/4	SOCKET LATON 3/4	UN	54.00	1.3024	70.33	1.26	-\$0.04	-\$2.29
61X10	TUERCA 61X10	UN	61.00	0.9817	59.88	0.90	-\$0.08	-\$4.98
							<b>Total</b>	<b>-\$1,431.20</b>

El deterioro determinado del inventario de la empresa es de \$1.431.2, considerado como gasto no deducible. Por la magnitud y la forma de la organización del inventario, en el desarrollo de este trabajo de auditoría no se pudo verificar que el valor final de inventario tenga sustento físico

Etiquetas de fila	Total general	participación	Inmovilizado	Rotación	
MANGU	\$674,095.15	36.00%	63%	37%	
NEPLO	\$416,538.02	22.24%	73%	27%	58.24%
ACOPL	\$124,363.26	6.64%	70%	30%	
ADAPT	\$109,565.88	5.85%	78%	22%	70.73%
SOCKE	\$64,924.09	3.47%	40%	60%	
MANOM	\$50,094.83	2.67%	92%	8%	
VALVU	\$41,566.30	2.22%	92%	8%	
ABRAZ	\$32,767.60	1.75%	62%	38%	80.84%
TUBER	\$29,438.85	1.57%	23%	77%	
O RIN	\$28,184.38	1.51%	88%	12%	
UNION	\$25,008.08	1.34%	79%	21%	
PROTE	\$23,547.35	1.26%	83%	17%	
RACOR	\$21,639.37	1.16%	66%	34%	
PRENS	\$16,471.89	0.88%	100%	0%	
REGUL	\$14,287.19	0.76%	99%	1%	
PISTO	\$14,053.60	0.75%	78%	22%	90.06%
Resto del inventario	\$186,166.75				9.94%
<b>Total general</b>	<b>\$1,872,712.59</b>		<b>70%</b>	<b>30%</b>	

Se observa en el cuadro anterior la comparación entre la cantidad de inventario que permanece inmovilizado durante el 2019 un 70% aproximadamente, mientras que el 30% del total de inventario rota en este año, dentro del cuadro se valora el 80% del inventario en \$1.68 millones de dólares en 8 familias de productos, los mismos que tienen mayor valor de inventarios y poca rotación.



**Nota 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.** - Al 31 de diciembre los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

		2019	2018	Variación	% Variación
Vehículos	30%	\$ 367,178.75	\$ 346,401.70	\$ 20,777.05	6.00%
Terreno	38%	\$ 511,217.45	\$ 442,493.45	\$ 68,724.00	15.53%
Edificios	16%	\$ 228,239.35	\$ 190,152.35	\$ 38,087.00	20.03%
Muebles y Enseres	4%	\$ 41,982.51	\$ 41,781.62	\$ 200.89	0.48%
Equipos de Computación	2%	\$ 28,608.68	\$ 27,336.60	\$ 1,272.08	4.65%
Maquinaria y Equipo	10%	\$ 115,596.29	\$ 115,389.29	\$ 207.00	0.18%
Repuestos Taller	0%	\$ 5,810.15	\$ 5,810.15	\$ 0.00	0.00%
<b>Total</b>		<b>\$ 1,298,633.18</b>	<b>\$ 1,169,365.16</b>	<b>\$ 129,268.02</b>	<b>11.1%</b>
Depreciación Acumulada		-398,355.62	-\$322,722.31	-\$ 117,280.85	36.34%
		30.67%	27.60%		
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>\$ 900,277.56</b>	<b>\$ 846,642.85</b>	<b>\$ 11,987.17</b>	<b>1.42%</b>

**Nota 8.- PROVEEDORES POR PAGAR.** - Las cuentas por pagar al 31 de diciembre, se encuentran clasificadas en proveedores locales y del exterior.

El detalle de proveedores nacionales es:

Proveedores	Saldo	%
IMPORTADORA PROHINSA	\$ 7,807.75	17.18%
FERRI SANTANA MARIO RENATO	\$ 4,875.18	10.73%
DISETEC	\$ 4,486.05	9.87%
ASTUDILLO MONTERO OLIVA MERCEDES	\$ 4,095.00	9.01%
LOPEZ PESANTEZ VERONICA MARIANELA	\$ 2,050.00	4.51%
PERFIPLAST DEL ECUADOR	\$ 1,490.28	3.28%
CHUBB SEGUROS	\$ 1,479.76	3.26%
CHIRIBOGA Y JARA	\$ 1,449.29	3.19%
TRECK	\$ 1,299.19	2.86%
IMPOFREICO	\$ 1,156.34	2.54%
JARA GUEVARA MAXIMO ALBERTO	\$ 1,072.92	2.36%
CUNALATA LARA MARIA ELCIRA	\$ 1,050.00	2.31%
ROMERO ASTUDILLO DIEGO DARIO	\$ 1,000.00	2.20%
IMPORTADORA RECALFRENO	\$ 905.37	1.99%
SEGARRA GONZALEZ FLAVIO ROMAN	\$ 850.00	1.87%
RESISTCAUCHO	\$ 639.83	1.41%
TRAMACOEXPRESS	\$ 583.67	1.28%
ECUAMANGUERAS	\$ 565.02	1.24%
43 proveedores con un saldo total de	\$ 8,580.88	18.89%
<b>Total general</b>	<b>\$ 45,436.53</b>	

El valor de los proveedores relacionados se explica a continuación:

PROVEEDOR	FECHA	FACTURA	VALOR	ABONO	SALDO FACT	SALDO TOTAL
CHAVEZ CUNALATA JAIME ORLANDO	30/12/2019	269	896.72	358.37	538.35	538.35

El detalle de proveedores del exterior es:

PROVEEDOR	FECHA	FACTURA	VALOR	ABONO	SALDO FACT.	SALDO TOTAL
hyglox global export	24/06/2019	1025159	61,841.36	32,782.09	29,059.27	
hyglox global export	01/10/2019	1026523	786.92		786.92	
hyglox global export	14/10/2019	1026038	64,575.68		64,575.68	94,421.87
PARTES INDUSTRIALES DEL PERU	29/1/2019	161	100,587.71	73,008.00	27,579.71	
PARTES INDUSTRIALES DEL PERU	16/5/2019	301	3,541.65	2,963.00	578.65	
PARTES INDUSTRIALES DEL PERU	10/12/2019	385	91,204.39		91,204.39	119,362.75
STOBBE HNOS	16/8/2019	869	18,476.60	5,093.97	13,382.63	
STOBBE HNOS	21/10/2019	877	130,225.22		130,225.22	143,607.85
<b>Total</b>						<b>357,392.47</b>

**Nota 9.- PRÉSTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO.** - La empresa al 31 de diciembre posee los siguientes préstamos por pagar de corto plazo:

<b>Tarjetas de Crédito por Pagar</b>		<b>82,346.82</b>
T/C x pagar AMER.EXPRESS	35,945.36	
T/C X PAGAR bolivariano	6,229.71	
T/C. Por Pagar Diners Club.	26,821.32	
T/C X Pagar Visa Banco Machala	1,190.48	
T/C X Pagar Banco Pichincha	12,159.95	
<b>Bco. Bolivariano</b>		<b>\$ 32,499.44</b>
Bco Bolivariano Sobregiro	\$ 23,096.46	
Prestamo Banco Bolivariano Op..0400015699	\$ 9,402.98	
<b>Bco. Guayaquil</b>		<b>\$ 229,807.57</b>
Banco GYQ Op. 982319	\$ 1,086.15	
Bco Guayaquil Camion Hyundai c/p	\$ 3,591.88	
Bco Guayaquil Hipotecarios 984807 c/p	\$ 110,317.32	
Bco Guayaquil op vehicular C3 c/p	\$ 3,280.45	
Bco Guayaquil Op. 983780	\$ 16,741.35	
Bco Guayaquil Op. 986577 c/p	\$ 13,470.02	
Bco Guayaquil Op. 988149 c/p	\$ 12,763.37	
Bco Guayaquil Op. 989571	\$ 12,408.22	
Bco Guayaquil Op. 994911	\$ 39,590.06	
Obligacion Bco.Guayaquil	\$ 16,558.75	
<b>Bco. Internacional</b>		<b>\$ 213,547.63</b>
Banco Internacional Berlingo	\$ 4,498.23	
Banco Internacional Hipotecario c/p	\$ 43,325.53	
Banco Internacional op 530956	\$ 3,483.85	
Banco Internacional Op. 556358	\$ 60,000.00	
Bco Internacional OP 541174	\$ 21,425.51	
Bco Internacional Op. 501065 Maquinaria c/p	\$ 12,835.67	
Bco Internacional OP. 548968	\$ 33,870.38	
Bco Internacional Op. 549630	\$ 15,282.43	
Bco Internacional Op. 552963	\$ 16,800.22	
Bco Internacional Sobregiro	\$ 2,025.81	
<b>Bco. Machala</b>		<b>\$ 16,185.05</b>
Préstamo Bco Machala	\$ 16,185.05	
<b>Bco. Pichincha</b>		<b>\$ 1,783.89</b>
Banco Pichichincha PO 303607100	\$ 1,783.89	
<b>CFC Corporación</b>		<b>\$ 4,770.10</b>
CFC Corporacion Hyundai Creta	\$ 4,770.10	
<b>Total general</b>		<b>\$ 580,940.50</b>

**Nota 10.- PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES CORTO PLAZO. -**

Los préstamos de accionistas se muestran como sigue:

	<b>Suma de Valor</b>	
<b>Prestamos de Terceros</b>		
Prestamo Diego Romero	\$	50,000.00
Prestamo Sra.Elaira Cunalata	\$	70,000.00
Prestamo Sra.Olivia Astudillo	\$	273,000.00
<b>Total</b>		<b>\$ 393,000.00</b>

<b>Prestamos de Accionistas Locales</b>		
Chavez Jaime	\$	74,381.96
Veronica Lopez	\$	205,000.00
<b>Total</b>		<b>\$ 279,381.96</b>

**Nota 11.- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR. -** Luego de realizar la conciliación tributaria la empresa determinó el valor que deberá cancelar por concepto de participación a sus trabajadores, y por impuesto a la renta a ser cancelado al fisco.

**CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA**

	2019	2018	2017	2016
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	<b>\$ 89,541.44</b>	<b>\$ 76,838.39</b>	<b>\$ 224,955.14</b>	<b>\$ 143,525.44</b>
15% de trabajadores	\$ 13,431.22	\$ 11,525.76	\$ 33,743.27	\$ 21,528.82
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 46,761.18	\$ 48,714.70	\$ 42,207.15	\$ 53,088.90
<b>Base Imponible</b>	<b>\$122,871.40</b>	<b>\$ 108,171.00</b>	<b>\$ 233,419.02</b>	<b>\$ 175,085.52</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>\$ 30,717.85</b>	<b>\$ 27,042.75</b>	<b>\$ 51,352.18</b>	<b>\$ 38,518.81</b>
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 12,817.20	\$ 14,105.82	\$ 15,587.96	\$ 11,799.02
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 24,724.58	\$ 25,218.47	\$ 19,719.10	\$ 20,436.08
Anticipo pendiente de pago	\$ 14,105.83	\$ 15,587.95	\$ 11,799.02	\$ 13,644.96
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>\$ 7,281.90</b>	<b>\$ 3,306.41</b>	<b>\$ 27,844.14</b>	<b>\$ 19,928.67</b>
Reserva legal	\$ 2,453.93	\$ 1,913.49		
<b>Utilidad neta después de impuestos</b>	<b>\$ 42,938.44</b>	<b>\$ 36,356.39</b>	<b>\$ 139,859.69</b>	<b>\$ 83,477.81</b>
<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>\$ 2,541.73</b>	<b>\$ 24,724.58</b>	<b>\$ 25,215.70</b>	<b>\$ 19,719.11</b>
1era cuota	\$ -	\$ 5,309.38	\$ 4,813.87	\$ 3,960.05
2da cuota	\$ -	\$ 4,001.97	\$ 4,813.87	\$ 3,960.05
Saldo a liquidarse proximo año	\$ -	\$ 24,724.58	\$ 15,587.96	\$ 11,799.02

La empresa realiza el cierre del ejercicio por lo que el pasivo muestra las deudas reales que mantiene la empresa por concepto de impuestos. En lo relacionado a la deuda con los trabajadores por concepto del 15% de la utilidad contable, el saldo al 31 de diciembre muestra un valor de \$13.431.22, el mismo que se evidencia en la conciliación tributaria.

#### Nota 12.- PRÉSTAMOS LARGO PLAZO. -

La empresa posee préstamos con algunas instituciones financieras y terceros a largo plazo, tal como muestra el siguiente detalle:

Etiquetas de fila	Suma de Valor
<b>Bco. Guayaquil</b>	<b>\$ 85,303.34</b>
Bco Guayaquil Camion Hyundai l/p	\$ 7,977.84
Bco Guayaquil op vehicular C3 l/p	\$ 11,639.70
Bco Guayaquil Op. 988149 l/p	\$ 17,839.63
Bco Guayaquil op. 989571 largo plazo	\$ 21,063.27
Bco Guayaquil Op. No.983780	\$ 26,782.90
<b>Bco. Internacional</b>	<b>\$ 94,462.60</b>
Banco Internacional Hipotecario l/p	\$ 77,822.08
Bco Internacional Op. 501065 Maquinaria l/p	\$ 16,640.52
<b>CFC Corporación</b>	<b>\$ 8,745.49</b>
CFC Corporacion Hyundai Creta	\$ 8,745.49
<b>Terceros</b>	<b>\$ 47,000.00</b>
Ctas por pagar Carlos Mora	\$ 10,000.00
Ctas por pagar Diana Chavez	\$ 17,000.00
Prestamo Sr. Jaime Chavez l/p	\$ 20,000.00
<b>Total general</b>	<b>\$ 235,511.43</b>

#### Nota 13.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO. -

La provisión por desahucio y jubilación patronal, según el estudio actuarial realizado por el año 2019 y lo registrado contablemente concuerdan en los siguientes valores:

	2019		2018		Variación	
Provisión para jubilación patronal	\$ 97,836.34	75.37%	\$ 83,418.55	74.84%	\$ 14,417.79	17.28%
Provisión para desahucio	\$ 31,979.01	24.63%	\$ 28,036.96	25.16%	\$ 3,942.05	14.06%
	<b>\$ 129,815.35</b>		<b>\$ 111,455.51</b>		<b>\$ 18,359.84</b>	

Jubilación Patronal:

Acumulado al 2018	\$	83.418,55
Personal que se ha retirado	\$	2.187,52
Aporte del año 2019	\$	16.605,31
Acumulado al 2019	\$	97.836,34

Bonificación para desahucio:

Acumulado al 2018	\$	28.036,96
Personal que se ha retirado	\$	750,01
Aporte del año 2019	\$	4.692,06
Acumulado al 2019	\$	31.979,01

**Nota 14.- CAPITAL. -**

El capital social de la compañía a diciembre, está representado por \$642.950 participaciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

**CAPITAL SOCIAL**

Chávez Jaime	\$	289.335,00	45,00%
Chávez Edison	\$	160.725,00	25,00%
Chávez Diana	\$	32.165,00	5,00%
López Pesantes Mariela	\$	160.725,00	25,00%

**TOTAL CAPITAL SOCIAL: \$ 642.950,00**

Durante el año 2019 no se mostraron cambios en el capital social, por lo que la compañía mantiene la misma participación que en el año 2018.

**Nota 15.- RESERVAS. -**

La empresa ha tenido un aumento de las reservas al 31 de diciembre en relación a las que mantenía hasta el año 2018, tal como se detalla a continuación:

RESERVAS	2019	2018	2017
Reserva legal	\$38,160.03	\$35,706.10	\$33,792.61
Reserva facultativ	\$628.78	\$628.78	\$628.78
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$38,788.81</b>	<b>\$36,334.88</b>	<b>\$34,421.39</b>

Incremento \$2,453.93 \$1,913.49

La empresa registra en el año 2019 la reserva legal del año correspondiente al 5% de las utilidades, luego de haber cubierto la participación con los trabajadores y el impuesto a la renta.

**Nota 16.- UTILIDADES ACUMULADAS.** - La empresa durante el año 2019, no canceló dividendos.

**EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.  
ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2019**

Saldo Inicial de ganancias retenidas al 31/12/2018	\$	355,633.77
Resultado del 2019	\$	46,624.58
(-) pago de dividendos	\$	-
<b>Saldo final de ganancias retenidas al 31/12/2019</b>	<b>\$</b>	<b>402,258.35</b>

El resultado de la empresa asentado en el Balance General por el año 2019 es de \$46.624.58, mientras que el resultado que se obtiene en el Estado de Resultados es de \$42.938.44, lo que significa una diferencia no identificada de \$3.686.14, que corresponde a la diferencia entre el 22% y el 25% de impuesto a la renta calculado en la conciliación tributaria, que fue ajustado en abril de 2020.

**Nota 17.- INGRESOS.** - Los ingresos de la empresa principalmente son por la venta y distribución de mangueras de presión, neplos y acoples, moquetas, retenes de todo tipo, filtros de aire y aceite, y todo tipo de productos y artículos automotrices. Además, en ciertos casos se factura flete al cliente.

Según los estados financieros de la empresa las cuentas de ingresos se reflejan como sigue:

EMPRESA COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH-C CIA. LTDA.				
ESTADO DE RESULTADOS	Nota	2019	2018	Variación
<b>INGRESOS</b>	<b>19</b>	<b>\$ 1,907,881.50</b>	<b>\$ 2,100,455.44</b>	<b>(\$ 192,573.94) -9.17%</b>
Ventas netas 12%		\$ 1,907,881.50	\$ 2,100,455.44	(\$ 192,573.94) -9.17%
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 13,228.24</b>	<b>\$ 22,625.01</b>	<b>(\$ 9,396.77) -41.53%</b>
Intereses ganados			\$ 50.57	(\$ 50.57) -100.00%
Fletes			\$ 7,838.78	(\$ 7,838.78) -100.00%
Otros ingresos		\$ 13,228.24	\$ 14,735.66	(\$ 1,507.42) -10.23%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 1,921,109.74</b>	<b>\$ 2,123,080.45</b>	<b>(\$ 201,970.71) -9.51%</b>

Las otras rentas operacionales están conformadas en su mayoría por el ajuste de la provisión de clientes.

**Nota 18- COMPRAS NETAS Y COSTO DE VENTAS.** - El costo es cargado con los valores de adquisición. La empresa realiza compras de mercaderías a nivel local y también realiza importaciones de las mismas.

<b>Costo de Ventas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1,655,954.06	\$ 1,696,454.35	\$ 1,566,312.33	\$ 1,638,270.10
(+) Compras e importaciones de mercaderías	\$ 1,083,095.16	\$ 933,159.73	\$ 1,203,778.40	\$ 848,178.67
<b>Mercaderías disponibles para la venta</b>	<b>\$ 2,739,049.22</b>	<b>\$ 2,629,614.08</b>	<b>\$ 2,770,090.73</b>	<b>\$ 2,486,448.77</b>
(-) Inventario final de mercadería	\$ 1,877,208.81	\$ 1,655,954.06	\$ 1,696,454.35	\$ 1,566,312.33
<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$ 861,840.41</b>	<b>\$ 973,660.02</b>	<b>\$ 1,073,636.38</b>	<b>\$ 920,136.44</b>
<b>Crecimiento compra versus costo de ventas</b>	<b>\$ 221,254.75</b>	<b>\$ -40,500.29</b>	<b>\$ 130,142.02</b>	<b>\$ -71,957.77</b>
<b>Acumulado</b>	<b>\$ 238,938.71</b>			

**Nota 21.- SUELDOS Y SALARIOS.** - El rubro de sueldos y salarios a diciembre 31 presenta el siguiente detalle:

<b>Costos de sueldos y salarios</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sueldos y Salarios	\$ 283,014.53	\$ 288,007.05	\$ 259,448.57	\$ 148,975.44
Costo Beneficios Sociales	\$ 39,074.17	\$ 71,227.40	\$ 64,679.56	\$ 28,920.00
Costo IESS (incluye fondos de reserva)	\$ 58,985.99	\$ 33,632.40	\$ 30,236.13	\$ 27,972.69
	\$ 381,074.69	\$ 392,866.85	\$ 354,364.26	\$ 205,868.13

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

<b>Beneficios Sociales</b>	<b>\$ 39,074.17</b>
13er sueldo	\$ 23,242.95
4to Sueldo	\$ 8,210.22
Bono de eficiencia	\$ 1,118.68
Uniformes, Capacitación Empleados	\$ 6,502.32
<b>IESS, incluyendo Fondos de reserva</b>	<b>\$ 58,985.99</b>
Fondos de reserva	\$ 23,482.70
Aporte Patronal	\$ 35,503.29

Dentro de los roles de pago se incluye al Gerente Sr. Jaime Chávez, que es Representante Legal y por lo tanto tiene carácter de mandatario dentro de la empresa. Deben considerar

el siguiente argumento para evitar consecuencias tributarias y laborales futuras tanto para la empresa como para el Sr. Jaime Chávez.

- El gerente que es MANDATARIO (con nombramiento), se rige por el Código Civil, por lo tanto, no tiene relación laboral y no puede aparecer en los formularios de pago de utilidades, XIII sueldo, XIV sueldo, etc.; y, tampoco recibe jubilación patronal.
- El pago al Gerente tiene que justificarse mediante factura, son servicios sujetos al 12% del IVA (se debe efectuar la retención de renta y de IVA).
- Su afiliación al IESS es voluntaria, por ser ingresos sin relación de dependencia o como independientes. El valor de afiliación no puede ser inferior al salario básico unificado.
- Como no hay relación de dependencia con el Gerente, no se le puede asumir ni el IESS ni el impuesto a la renta. (la empresa no asume el 12.15% Aporte Patronal).
- No existe ninguna razón válida para que un representante legal no facture sus honorarios y grave el IVA a los mismos, IVA que deberá declarar mensualmente al SRI.

**Nota 22.- PROVISIÓN PARA DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL. -**  
Según el estudio actuarial la provisión de jubilación patronal para el año 2019 deberá ser reconocida como un gasto no deducible, ya que ningún trabajador tiene más de 10 años de labores en la empresa. El gasto registrado por jubilación patronal y desahucio es de \$19.109.84

**Nota 23.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.**

El valor de \$42.345.49 por concepto de impuestos, contribuciones y otros, incluye los pagos por impuestos municipales, impuestos por matriculación vehicular y contribuciones a cámaras.

**Nota 24.- DEPRECIACIONES**

La empresa realiza las depreciaciones de sus activos fijos durante el año cumpliendo los porcentajes establecidos en la LORTI.

<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>Valor 2019</b>	<b>Gasto</b>	<b>Valor 2018</b>
DEP. ACUM. VEHICULOS	\$ 271,891.22	\$ 48,310.94	\$ 223,580.28
DEP. ACUM. EDIFICIOS	\$ 23,361.71	\$ 10,777.20	\$ 12,584.51
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ 16,439.01	\$ 3,906.12	\$ 12,532.89
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 22,694.88	\$ 3,899.91	\$ 18,794.97
DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO.	\$ 61,013.02	\$ 8,739.14	\$ 52,273.88
DEP. ACUM. REPUESTOS TALLER	\$ 2,955.78		\$ 2,955.78
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>	<b>\$ 398,355.62</b>	<b>\$ 75,633.31</b>	<b>\$322,722.31</b>

## Nota 25.- COSTOS FINANCIEROS. -

Los intereses por préstamos bancarios cancelados durante el año 2019 se detallan a continuación:

<b>INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS</b>	<b>\$ 95,441.20</b>
Interes Bancario	\$ 81,260.44
Comisiones y Servicios Bancarios	\$ 12,729.04
Comision cobrada en T/Credito.	\$ 1,451.72
<b>INTERESES Y COMISIONES PARTICULARES</b>	<b>\$ 114,393.11</b>
Interes Pagado a Terceros	\$ 114,162.13
Otros intereses	\$ 230.98

**Nota 26.- DETERMINACIÓN Y PAGO, ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA. -** La empresa determinó el anticipo del impuesto a la renta para el año 2020 considerando los valores establecidos en activo, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles, tal como señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

## Nota 27.- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

### CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	<b>\$ 89,541.44</b>	<b>\$ 76,838.39</b>	<b>\$ 224,955.14</b>	<b>\$ 143,525.44</b>
15% de trabajadores	\$ 13,431.22	\$ 11,525.76	\$ 33,743.27	\$ 21,528.82
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 46,761.18	\$ 48,714.70	\$ 42,207.15	\$ 53,088.90
<b>Base Imponible</b>	<b>\$122,871.40</b>	<b>\$ 108,171.00</b>	<b>\$ 233,419.02</b>	<b>\$ 175,085.52</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>\$ 30,717.85</b>	<b>\$ 27,042.75</b>	<b>\$ 51,352.18</b>	<b>\$ 38,518.81</b>
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 12,817.20	\$ 14,105.82	\$ 15,587.96	\$ 11,799.02
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 24,724.58	\$ 25,218.47	\$ 19,719.10	\$ 20,436.08
Anticipo pendiente de pago	\$ 14,105.83	\$ 15,587.95	\$ 11,799.02	\$ 13,644.96
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>\$ 7,281.90</b>	<b>\$ 3,306.41</b>	<b>\$ 27,844.14</b>	<b>\$ 19,928.67</b>
Reserva legal	\$ 2,453.93	\$ 1,913.49		
<b>Utilidad neta después de impuestos</b>	<b>\$ 42,938.44</b>	<b>\$ 36,356.39</b>	<b>\$ 139,859.69</b>	<b>\$ 83,477.81</b>
<b>Anticipo determinado próximo año</b>	<b>\$ 2,541.73</b>	<b>\$ 24,724.58</b>	<b>\$ 25,215.70</b>	<b>\$ 19,719.11</b>
1era cuota	\$ -	\$ 5,309.38	\$ 4,813.87	\$ 3,960.05
2da cuota	\$ -	\$ 4,001.97	\$ 4,813.87	\$ 3,960.05
Saldo a liquidarse proximo año	\$ -	\$ 24,724.58	\$ 15,587.96	\$ 11,799.02

El resultado de la empresa asentado en el Balance General por el año 2019 es de \$46.624.58, mientras que el resultado que se obtiene en el Estado de Resultados es de \$42.938.44, lo que significa una diferencia no identificada de \$3.686.14, que corresponde a la diferencia entre el 22% y el 25% de impuesto a la renta calculado en la conciliación tributaria, que fue ajustado en abril de 2020

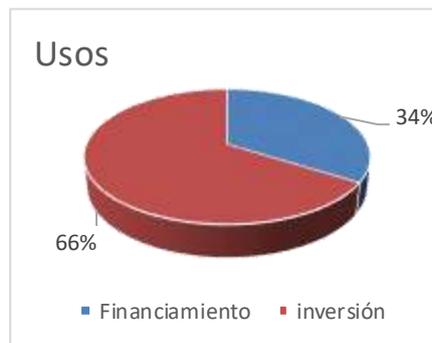
**Nota 28.- Gastos no deducibles**

A continuación, se presentan los gastos en los que incurrió la empresa en el año 2019, que no han sido sujetos de deducción para el pago del impuesto a la renta y que principalmente corresponden al gasto de Jubilación Patronal, Gastos financieros, depreciación del vehículo de la empresa que sobrepasa los límites de deducibilidad, así como otros gastos que dentro del giro del negocio no se han podido respaldar con documentos que cumplan lo establecido por el reglamento de facturación del Ecuador.

<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 46,761.18</b>	<b>-9.11%</b>
Jubilación Patronal	\$ 14,417.79	30.83%
Deshaucio	\$ 4,692.05	10.03%
Depreciación	\$ 4,609.44	9.86%
Perdida por deterioro de valor	\$ 4,127.35	8.83%
Impuestos y contribuciones	\$ 3,862.97	8.26%
Gastos Financieros	\$ 13,020.87	27.85%
Otros	\$ 2,030.71	4.34%

**Nota 29.- Estado de Flujo de efectivo**

<b>Generación de efectivo</b>	<b>\$206,581.41</b>	
Operación	\$196,997.76	<b>95.4%</b>
Efectivo	\$9,583.65	<b>4.6%</b>
<b>Apliación del efectivo</b>	<b>\$206,581.41</b>	
Financiamiento	\$70,105.94	<b>33.9%</b>
inversión	\$136,475.47	<b>66.1%</b>



La operación del negocio genera el 95% del efectivo durante el 2019, el mismo que ha servido para pagar parte del financiamiento y también para invertir el 34%

**Nota 29.- EVENTOS SUBSECUENTES.** - Entre el 31 de diciembre de 2019 y la presentación del este informe no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la entidad pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y que ameriten su revelación.