

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31/ 2018

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 Av. España 4-15 y Madrid en la ciudad de Cuenca en Ecuador. Su objeto social es la compra, venta y distribución de mangueras de presión, neplos 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.

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 2018.
- 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 2018, 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 2018 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 2018 son expresadas en dólares de acuerdo al siguiente cuadro:

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

FECHA DE CORTE:

31/12/2018

NORMA A SER APLICADA:

NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición:
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION:

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	\$ 1.217,28	dólar	\$ 1.217,28
Bancos	\$ 13.428,33	dólar	\$ 13.428,33
Total	\$ 14.645,61		\$ 14.645,61

CAJA - BANCOS

Caja		\$ 1.217,28
Caja General	\$ 286,97	23,57%
Caja chica	\$ 300,00	24,65%
Caja Terminal	630,31	51,78%
TOTAL EFECTIVO	\$	1.217,28

BANCOS		\$ 13.428,33
Banco de Guayaquil cta. Corriente	\$ 673,48	5,02%
Banco de Guayaquil cta. de Ahorros	\$ 5.171,96	38,52%
Banco del Pichincha cta. Ahorros	\$ 7.120,03	53,02%
Banco del Pichincha cta. Corriente	\$ 63,62	0,47%
Banco de Machala	\$ 353,28	2,63%
Cooperativa JEP	\$ 7,27	0,05%
Banco del Austro	\$ 38,69	0,29%
TOTAL BANCOS:	\$	13.428,33

Los saldos de las cuentas se encuentran conciliados a diciembre de 2018

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR. - La cartera se encuentra diversificada entre varios clientes, relacionados y no relacionados. El 90.91% corresponde a clientes no relacionados y el 9.09% corresponde a clientes relacionados. El detalle al 31 de diciembre se muestra a continuación:

Cuentas por cobrar	\$	344.444,68
Cuentas por cobrar relacionados	\$	31.298,45 9,09%
Cuentas por cobrar no relacionados	\$	313.146,23 90,91%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	\$	344.444,68

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)

Detalle	Saldo	AÑO DE FACTURACIÓN				
		2014	2015	2016	2017	2018
Saldos clientes	\$313.146,23	\$6.432,58	\$2.214,59	\$11.501,77	\$4.445,35	\$288.551,94
Total	\$313.146,23	\$6.432,58	\$2.214,59	\$11.501,77	\$4.445,35	\$288.551,94

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. El detalle de las cuentas por cobrar, a clientes no relacionados, se presenta de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar relacionados			\$	313.146,23
APOLO ZAMBRANO JUNIOR OCTAVIO	\$	3.481,87	1,11%	
CARRERA JARAMILLO FANNY JIMENA	\$	6.303,20	2,01%	
CHIRIBOGA GUEVARA JHON JACOB	\$	9.432,92	3,01%	
PAUCAR ESPINEL JENNY ELIZABETH	\$	9.624,88	3,07%	
PROMIGPART CIA. LTDA	\$	6.303,78	2,01%	
RAMON JARAMILLO BARBARA MERIAN	\$	4.383,21	1,40%	
ROMO ORBE JAVIER	\$	5.965,05	1,90%	
SALGUERO ZAPATA MOISES ANIBAL	\$	4.050,04	1,29%	
TERAN MONTESDEOCA SILVIA GUADAL	\$	7.114,21	2,27%	
VEINTIMILLA LOZANO EDGAR	\$	25.456,06	8,13%	
VEINTEMILLA LOZANO RICARDO ALVO	\$	4.293,85	1,37%	
VIVANCO MEJIA NEL ARNALDO	\$	5.177,16	1,65%	
RODRIGUEZ SAENZ RAUL	\$	6.783,69	2,17%	
ALAVA CEDENO LUIS XAVIER	\$	5.034,85	1,61%	
CARREÑO BACUSOY SANDRA MARIA	\$	4.927,23	1,57%	
CARTOPEL S.A.I.	\$	4.329,84	1,38%	
CONTINENTAL TIRE ANDINA	\$	3.978,39	1,27%	
FIBRO ACERO S.A.	\$	6.420,38	2,05%	
GRAIMAN CIA. LTDA.	\$	5.515,85	1,76%	
HORMICRETO CIA. LTDA.	\$	6.301,08	2,01%	
HUBBARD PERFORACIONES CIA. LTDA.	\$	4.828,47	1,54%	
INDUGLOB S.A.	\$	4.710,15	1,50%	
PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.	\$	14.263,80	4,55%	
248 CLIENTES TIENEN UNA SUMA DE	\$	154.466,27	49,33%	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:			\$	313.146,23

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

Cuentas por cobrar no relacionados			\$	31.298,45
CUCASA CIA. LTDA.	\$	27.970,20	89,37%	
COMERCIAL CHAVEZ BENEVIDES	\$	3.328,25	10,63%	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:			\$	31.298,45

Nota 5.- PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES. -

Las cuentas por cobrar no relacionadas, clasificadas por el tiempo de vencimiento, se encuentran como sigue:

Edad de la cartera		\$	313.146,23
1 - 30 días	\$	117.039,89	37,38%
31 - 60 días	\$	85.793,45	27,40%
61 - 90 días	\$	42.296,73	13,51%
91 - 120 días	\$	22.622,22	7,22%
121 - 180 días	\$	11.481,93	3,67%
181 - 365 días	\$	9.317,72	2,98%
más de 365	\$	24.594,29	7,85%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			\$ 313.146,23

Para el cálculo de la provisión real de cuentas incobrables se considera la política contable de la empresa.

Nota 6.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. –

FICHA CONTABLE

ELEMENTO DEL BALANCE:	OTRAS CUENTAS POR COBRAR 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.
ASPECTOS DE MEDICION:	Valor razonable (valor recuperable)

Cuentas	Valor	Peso
ANTICIPO GEOVANNY VERDUGO	\$ 81.055,79	98,26%
PREST. Y ANTICIPOS EMPLEADOS	\$ 1.431,50	1,74%
Total:	\$ 82.487,29	100,00%

El valor del anticipo de \$80.000 al Sr. Verdugo es por la compra del local.

Nota 7.- INVENTARIOS. -

El balance de la compañía al 31 de diciembre muestra un saldo de inventarios por \$1.655.954,06. Según la compañía se empieza con un inventario inicial de \$1.696.454.35, refleja un costo de ventas de \$973.660.01 lo que indica un monto de compras e importaciones al año de \$933.159,72.

INVENTARIOS	2018
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1.696.454,35
(+) Compras e importaciones	\$ 933.159,72
 Mercaderías disponibles para la venta	 \$ 2.629.614,07
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1.655.954,06
Costo de ventas	\$ 973.660,01

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

COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CHC CIA LTDA

Reporte de Saldos de Items
Saldos a la fecha: 31/12/2018

		Unidad	Saldo	Costo	Total Linea	Precio Promedio	Inventario a precio	Margen	Deterioro de Inventario
1019-12-12 CH	ADAPTADOR 1019-12-12 CH	UN	7,00	1,77	12,36	1,70	11,90	(0,46)	0,46
1021-6-8B	ADAPTADOR 1021-6-8B	UN	90,00	2,54	228,83	2,51	225,90	(2,93)	2,93
1042-6-4 CH	ADAPTADORES 1042-6-4 CH	UN	29,00	0,96	27,80	0,89	25,81	(1,99)	1,99
EXHIB BRO	EXHIBIDOR DE BRONCE	UN	1,00	188,85	188,85	180,00	180,00	(8,85)	8,85
240143-12-16BP	NEPLOS 240143-12-16 BP	UN	76,00	7,55	573,56	7,32	556,32	(17,24)	17,24
PCAP 24B MF	SOCKET PCAP 24B MF	UN	6,00	12,37	74,22	7,53	45,18	(29,04)	29,04
UNI KING 4 CH	UNION KING 4 CH	UN	41,00	17,39	713,16	16,46	674,86	(38,30)	38,30
ABR 3/8A/C	ABRAZADERAS 3/8A/C	UN	73,00	0,53	38,80	0,51	37,23	(1,57)	1,57
1024-4-5	ADAPTADORES 1024-4-5	UN	39,00	1,33	51,78	1,17	45,63	(6,15)	6,15
1028-2-4	ADAPTADORES 1028-2-4	UN	21,00	1,56	32,75	1,53	32,13	(0,62)	0,62
1029-24-24	ADAPTADORES 1029-24-24	UN	2,00	15,51	31,02	13,78	27,56	(3,46)	3,46
4424-10MM	ANILLOS 4424-10MM	MT	95,00	0,20	19,29	0,20	19,00	(0,29)	0,29
4424-8A/INOX	ANILLOS 4424-8 A/INOX	UN	8,00	5,00	40,00	4,50	36,00	(4,00)	4,00
ARA ALU 30MM	ARANDELA ALUMINIO 30MM	UN	20,00	0,60	11,90	0,49	9,80	(2,10)	2,10
ARA 24MM	ARANDELAS COBRE 24MM	UN	21,00	0,56	11,73	0,55	11,55	(0,18)	0,18
1093-12-6	BUSHING 1093-12-6	UN	9,00	2,10	18,93	1,85	16,65	(2,28)	2,28
3809X4	CRUZ 3809X4	UN	5,00	4,29	21,47	2,94	14,70	(6,77)	6,77
3809X6	CRUZ 3809X6	UN	5,00	5,05	25,26	4,01	20,05	(5,21)	5,21
EMP 1/2 VUE CH	EMPAQUE ACOUPLE 1/2 VUELTA CH	UN	59,00	1,00	59,00	0,52	30,68	(28,32)	28,32
EMP ACO ALU 2 CH	EMPAQUE ACOUPLE ALUMINIO 2 CH	UN	3,00	1,00	3,00	0,56	1,68	(1,32)	1,32
FLANGERS 1/2 COD 61	FLANGERS (KIT) COD 61-8 1/2	UN	5,00	9,38	46,92	4,41	22,05	(24,87)	24,87
MERCEDES BENZ MED	GUARDABARROS MERCEDES BENZ MED	PR	2,00	23,19	46,39	22,32	44,64	(1,75)	1,75
4221-2	MANGUERA 4221-2	MT	392,00	1,00	392,00	0,74	290,08	(101,92)	101,92
4221-3	MANGUERA 4221-3	MT	50,50	1,00	50,50	0,79	39,90	(10,61)	10,61
K10 1 N	MANGUERA K10 1 N	MT	51,90	3,66	189,87	3,11	161,41	(28,46)	28,46
PVTBF 3/16	MANGUERA PVTBF 3/16	MT	101,91	3,63	369,71	2,16	220,13	(149,58)	149,58
213 2-1/2X30	MANOMETRO 213 2-1/2X 30PSI	UN	1,00	27,65	27,65	18,48	18,48	(9,17)	9,17
MICROCIL 1/2	MICROCILINDRO 1/2 20X50	UN	1,00	69,82	69,82	50,89	50,89	(18,93)	18,93
NEO C/L 3/16	NEOPRENO CON LONA 3/16	MT	2,10	40,92	85,94	39,60	83,16	(2,78)	2,78
356-4-4	NEPLOS 356-4-4	UN	41,00	3,99	163,68	2,99	122,59	(41,09)	41,09
356-6-6	NEPLOS 356-6-6	UN	55,00	4,36	240,04	4,23	232,65	(7,39)	7,39
390143-8-8	NEPLOS 390143-8-8	UN	10,00	4,61	46,11	4,20	42,00	(4,11)	4,11
PASAMURO 1/2 H	PASAMURO 1/2 HIDRAULICO	UN	18,00	4,63	83,28	4,25	76,50	(6,78)	6,78
PIS LAV 3/8L-D CH	PISTOLA LAVAR 3/8 LARGA DOBLE CH	UN	1,00	55,00	55,00	51,56	51,56	(3,44)	3,44
QST-1/8-8 C CH	RACOR QST-1/8-8 C CH	UN	12,00	2,01	24,17	1,90	22,80	(1,37)	1,37
62X16	UNION 62X16	UN	8,00	26,16	209,29	2,00	16,00	(193,29)	193,29
UNI ESP 1/8 B	UNION ESPIGA 1/8 BRONCE	UN	90,00	0,43	38,75	0,42	37,80	(0,95)	0,95
UNI KING 4 CH	UNION KING 4 CH	UN	1,00	17,12	17,12	14,41	14,41	(2,71)	2,71
SU-200-MP	ACOPLES SU-200-MP	UN	19,00	6,63	125,99	4,20	79,80	(46,19)	46,19
1019-8-8 90	ADAPTADOR 1019-8-8 90 PASAMURO	UN	12,00	5,04	60,48	4,09	49,08	(11,40)	11,40
ALAR 1/4X1/2	ADAPTADOR ALARGUE 1/4X1/2	UN	16,00	2,74	43,80	2,69	43,04	(0,76)	0,76
1028-2-4	ADAPTADORES 1028-2-4	UN	29,00	1,56	45,22	1,54	44,66	(0,56)	0,56
15858-8-8X90	ADAPTADORES 15858-8-8X90	UN	17,00	3,17	53,85	3,07	52,19	(1,66)	1,66
BOBINA 110V CH	BOBINA 110V CH	UN	39,00	35,38	1.379,93	11,34	442,26	(937,67)	937,67
EMP 1/2 VUE CH	EMPAQUE ACOUPLE 1/2 VUELTA CH	UN	121,00	2,50	303,00	0,66	79,86	(223,14)	223,14
EXHIB BRO	EXHIBIDOR DE BRONCE	UN	3,00	185,89	557,67	180,00	540,00	(17,67)	17,67
FLANGERS 1/2 COD 61	FLANGERS (KIT) COD 61-8 1/2	UN	15,00	9,38	140,76	4,41	66,15	(74,61)	74,61
211-8	MANGUERA 211-8	MT	48,02	3,75	179,95	3,74	179,59	(0,35)	0,35
K10 3/16N	MANGUERA K10 3/16 N	MT	80,00	1,00	79,75	0,81	64,80	(14,95)	14,95
112 2 X 30 PSI	MANOMETRO 112 2 X 30 PSI	UN	11,00	17,29	190,14	16,10	177,10	(13,04)	13,04
PGAP 5/8 BSP-10	NEPLOS PGAP 5/8 BSP-10	UN	39,00	3,56	138,69	3,21	125,19	(13,50)	13,50
PCOP-20B	SOCKET PCOP-20B	UN	52,00	4,19	217,90	4,14	215,28	(2,62)	2,62
UNI ESP 1/4 B	UNION ESPIGA 1/4 BRONCE	UN	11,00	1,00	11,00	0,38	4,18	(6,82)	6,82
UNI KING 4 CH	UNION KING 4 CH	UN	12,00	17,12	205,50	16,46	197,52	(7,98)	7,98
Total General:			912.227,72		1.651.669,67			Deterioro	2.143,20

El deterioro determinado del inventario de la empresa es de \$2.143.20, considerado como gasto no deducible.

Nota 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. - Al 31 de diciembre los Activos Fijos tuvieron los siguientes componentes:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2018	2017	Variación	% Variación
Vehículos	30%	\$ 346.401,70	\$ 308.402,94	\$ 37.998,76	12,32%
Terreno	43%	\$ 442.493,45	\$ 442.493,45	\$ 0,00	0,00%
Edificios	17%	\$ 190.152,35	\$ 177.506,55	\$ 12.645,80	7,12%
Muebles y Enseres	3%	\$ 41.781,62	\$ 26.614,40	\$ 15.167,22	56,99%
Equipos de Computación	2%	\$ 27.336,60	\$ 19.904,86	\$ 7.431,74	37,34%
Maquinaria y Equipo	5%	\$ 115.389,29	\$ 55.337,91	\$ 60.051,38	108,52%
Repuestos Taller	1%	\$ 5.810,15	\$ 5.810,15	\$ 0,00	0,00%
Total		\$ 1.169.365,16	\$ 1.036.070,26	\$ 133.294,90	12,9%
Depreciación Acumulada		-322.722,31	-\$261.878,24	-\$ 56.436,78	21,55%
		27,60%	25,28%		
ACTIVO FIJO NETO		\$ 846.642,85	\$ 774.192,02	\$ 76.858,12	9,93%

Nota 9.- PROVEEDORES POR PAGAR. - Las cuentas por pagar al 31 de diciembre, se encuentran clasificadas en proveedores locales y del exterior.

PROVEEDORES	\$ 273.245,75
Locales	\$ 41.899,68 15,33%
Del exterior	\$ 231.346,07 84,67%
TOTAL PROVEEDORES:	\$ 273.245,75

La totalidad de los proveedores locales son no relacionados, los cuales se detallan a continuación:

PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 41.899,68
CHUBB SEGUROS	\$ 2.078,19 4,96%
DISETEC	\$ 1.683,70 4,02%
ECUATORIANA DE MANGUERAS	\$ 733,24 1,75%
ETAPA	\$ 874,07 2,09%
FERRI SANTANA MARIO	\$ 6.342,39 15,14%
GALARZA VILLAVICENCIO RENE VICENTE	\$ 778,49 1,86%
IDROVO SUAREZ SEGUNDO BOLIVAR	\$ 1.018,20 2,43%
IMPOFREICO	\$ 6.565,80 15,67%
IMPORTADORA PROHINSA	\$ 701,47 1,67%
MAQUINARIAS ENRIQUES	\$ 508,65 1,21%
MAVESA	\$ 10.990,00 26,23%
MAXIAUTO	\$ 927,46 2,21%
MEDINA RAMOS ALCIBIADES MELECIO	\$ 430,09 1,03%
MORALES VELEZ MARIANA DE JESUS	\$ 456,99 1,09%
RECALFRENO	\$ 693,87 1,66%
TRAMACOEXPRESS	\$ 567,03 1,35%
TRECK	\$ 1.319,97 3,15%
36 EMPRESAS SUMAN	\$ 5.230,07 12,48%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR LOCALES:	\$ 41.899,68

Nota 10.- PRÉSTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO. - La empresa al 31 de diciembre posee los siguientes préstamos por pagar de corto plazo:

INSTITUCIONES BANCARIAS Y OTROS		\$	443.292,50
BANCO GUAYAQUIL	\$	201.327,64	
BANCO PICHINCHA	\$	22.100,54	
BANCO BOLIVARIANO	\$	56.919,03	
BANCO MACHALA	\$	6.238,59	
BANCO INTERNACIONAL	\$	152.639,99	
CFC FINANCIERA	\$	4.066,71	
PRESTAMOS TERCEROS		\$	388.000,00
PRESTAMO SRA.OLIVIA ASTUDILLO	\$	268.000,00	
PRESTAMO SRA.ELCIRA CUNALATA	\$	70.000,00	
PRESTAMO DIEGO ROMERO	\$	50.000,00	

TOTAL INSTITUCIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$	831.292,50
--	-----------	-------------------

Nota 11.- PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES CORTO PLAZO. -

Los préstamos de accionistas se muestran como sigue:

PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES C/P		\$	279.551,94
Chávez Jaime	\$ 61.551,94	22,02%	
Verónica López	\$ 218.000,00	77,98%	
TOTAL PRÉSTAMOS ACCIONISTAS C/P:	279.551,94	\$	279.551,94

Nota 12.- 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.

CONCILIACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

	2018	2017
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	\$ 76.838,39	\$ 224.955,14
15% de trabajadores	\$ 11.525,76	\$ 33.743,27
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 48.714,70	\$ 42.207,15
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 108.171,00	\$ 233.419,02
Impuesto Causado	\$ 27.042,75	\$ 51.352,18
Retenciones en la fuente que le realizaron	\$ 14.105,82	\$ 15.587,96
Anticipo al impuesto a la renta	\$ 25.218,47	\$ 19.719,10
Anticipo pendiente de pago	\$ 15.587,95	\$ 11.799,02
Impuesto a Pagar	\$ 3.306,41	\$ 27.844,14

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 \$11.525,76, el mismo que se evidencia en la conciliación tributaria.

Nota 13.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO. -

El monto de las obligaciones de corto plazo asciende a \$44.788,07 en el cual principalmente se reflejan las deudas al 31 de diciembre con tarjetas de crédito.

OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO

OTROS PASIVOS CORTO PLAZO	\$ 1.385,61
T/C X PAGAR AMER.EXPRESS	\$ 14.642,76
T/C X PAGAR BOLIVARIANO	\$ 3.500,92
T/C. POR PAGAR DINERS CLUB.	\$ 23.777,20
FONDO ROTARIVO CAJA CHICA X PAGAR.	\$ 72,80
T/C X PAGAR VISA BANCO MACHALA	\$ 967,57
PROVISION INTERESES BANCARIOS	\$ 441,21
TOTAL	44.788,07

Nota 14.- PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO. -

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

PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR L/P			\$ 422.014,96
BCO GUAYAQUIL OP. NO.983780	\$	43.524,25	10,31%
CFC CORPORACION HYUNDAI CRETA	\$	13.515,59	3,20%
BANCO INTERNACIONAL HIPOTECARIO L/P	\$	121.147,61	28,71%
BCO GUAYAQUIL HIPOTECARIO 984807 L/P	\$	110.317,32	26,14%
BCO GUAYAQUIL CAMION HYUNDAI L/P	\$	11.569,72	2,74%
BCO GUAYAQUIL OP 986577 L/P	\$	13.469,64	3,19%
BCO INTERNACIONAL OP. 501065 MAQUINARIA L/F	\$	29.476,19	6,98%
BCO GUAYAQUIL OP. 988149 L/P	\$	30.603,00	7,25%
BCO GUAYAQUIL OP. 989571 LARGO PLAZO	\$	33.471,49	7,93%
BCO GUAYAQUIL OP VEHICULAR C3 L/P	\$	14.920,15	3,54%
TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P:			\$ 422.014,96

Nota 15.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO. -

	SEGÚN INFORME	SEGÚN LIBROS	Diferencia
JUBILACIÓN			
Acumulado 2017	\$ 70.336,55	\$ 63.453,00	
Aporte 2018	\$ 13.530,21	\$ 13.530,21	
Ajuste 2018 del año 2010		\$ 6.883,55	
Personal retirado	\$ 448,21	\$ 448,21	
Acumulado 2017	\$ 83.418,55	\$ 83.418,55	\$ -
DESAHUCIO			
Acumulado 2017	\$ 23.312,61	\$ 22.722,82	
Aporte 2018	\$ 4.821,84	\$ 5.411,64	
Personal retirado	\$ 97,50	\$ 97,50	
Acumulado 2017	\$ 28.036,95	\$ 28.036,96	\$ (0,01)
TOTAL PROVISION:	\$ 111.455,50	\$ 111.455,51	\$ (0,01)

Nota 16.- 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 2018 no se mostraron cambios en el capital social, por lo que la compañía mantiene la misma participación que en el año 2017.

Nota 17.- 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	2018	2017	Variación
Reserva legal	\$ 35.706,10	\$ 33.792,61	\$ 1.913,49
Reserva facultati	\$ 628,78	\$ 628,78	\$ -

TOTAL RESERVAS	\$	36.334,88	\$	34.421,39
-----------------------	-----------	------------------	-----------	------------------

La empresa registra en el año 2018 la reserva legal del año correspondiente al 5% de las utilidades, luego de haber cubierto el 15% de participación con los trabajadores y el impuesto a la renta.

Nota 18.- UTILIDADES ACUMULADAS. - La empresa durante el año 2018, no canceló dividendos.

Nota 19.- INGRESOS. - Los ingresos de la empresa principalmente son por la venta y distribución de mangueras de presión, neoplos 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	2018		2017		Variación
INGRESOS	19	\$ 2.100.455,44	100,00%	\$ 2.266.226,45	100,00%	(\$ 165.771,01) -7,31%
Ventas netas 12%		\$ 2.100.455,44	100,00%	\$ 2.266.226,45	100,00%	(\$ 165.771,01) -9,01%
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 22.625,01	1,08%	\$ 13.617,27	0,60%	\$ 9.007,74 66,15%
Intereses ganados		\$ 50,57	0,22%	\$ 98,22	0,72%	(\$ 47,65)
Fletes		\$ 7.838,78	48,22%	\$ 7.776,27	47,83%	\$ 62,51
Otros ingresos		\$ 14.735,66	90,64%	\$ 5.742,78	35,33%	\$ 8.992,88
TOTAL INGRESOS		\$ 2.123.080,45	101,08%	\$ 2.279.843,72	100,60%	(\$ 156.763,27)

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

Nota 20- 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.

COSTO DE VENTAS	2018	2017	2016	Variación
Inventario inicial de mercaderías	\$ 1.696.454,35	\$ 1.566.312,33	\$ 1.638.270,10	\$ 130.142,02
(+) Compras e importaciones de mercaderías	\$ 933.159,72	\$ 1.203.778,40	\$ 848.178,67	-\$ 270.618,68
Mercaderías disponibles para la venta	\$ 2.629.614,07	\$ 2.770.090,73	\$ 2.486.448,77	-\$ 140.476,66
(-) Inventario final de mercaderías	\$ 1.655.954,06	\$ 1.566.312,33	\$ 1.566.312,33	\$ 89.641,73
Costo de ventas	\$ 973.660,01	\$ 1.203.778,40	\$ 920.136,44	-\$ 230.118,39

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

COSTO DE SUELDOS Y SALARIOS	2018	2017	2014
Sueldos y Salarios	\$ 288.007,05	\$ 259.448,57	\$ 148.975,44
Costo Beneficios Sociales	\$ 71.227,40	\$ 64.679,56	\$ 28.920,00
Costo IEES (incluye fondos de reserva)	\$ 33.632,40	\$ 30.236,13	\$ 27.972,69
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	\$ 392.866,85	\$ 354.364,26	\$ 205.868,13

El gasto por beneficios sociales se desglosa como sigue:

BENEFICIOS SOCIALES

13er. Sueldo	23.108,94
4to. Sueldo	7.825,20
Fondo de Reserva	21.950,23
Bono Eficiencia	2.724,15
Uniformes, Capacit. Empleados.	8.332,03
Agasajos a Empleados	5.543,00
Gastos Medicos	1.743,85
TOTAL BENEFICIOS	\$71.227,40

Nota 22.- HONORARIOS PROFESIONALES

Honorarios P. Naturales	7.449,99
Notarios y Reg. Mercantil o Propiedad o Avaluadores	2.134,58
TOTAL HONORARIOS	\$ 9.584,57

Nota 23.- MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

El rubro de mantenimiento y reparaciones, presentados en el estado de resultados de la compañía al 31 de diciembre, presenta el siguiente detalle:

COSTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Man. y Reparac de Vehiculos	\$ 16.710,92	15,95%
Combustible	\$ 8.131,60	7,76%
Mant. y Adecuacion Local	\$ 76.380,18	72,92%
Mantenimiento Maquinaria.	\$ 1.074,36	1,03%
Repuestos y herramientas	\$ 2.444,05	2,33%

TOTAL MANTENIMIENTO Y REPAR \$ 104.741,11
--

Nota 24.- PROVISIÓN PARA DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL. - Según el estudio actuarial la provisión de jubilación patronal para el año 2018 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 es de \$20.413.76 y por desahucio \$5.411.64

Nota 25.- COMISIONES LOCALES. - La empresa registra un gasto deducible por comisiones de \$74.379.61. Los beneficiarios de las mismas se muestran a continuación:

COMISIONES A TERCEROS

Bustamante Avilés Rodolfo Wladimir	9.967,04
Chávez Cunalata Jaime Orlando	22.681,50
González Redrován María Fernanda	22.032,92
Idrovo Tenezaca Hernán Marcelo	2.592,55
Medina Ramos Alcibiades Melecio	17.105,60
TOTAL COMISIONES	74.379,61

Nota 26.- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.

El valor de \$16.848,94 por concepto de impuestos, contribuciones y otros, incluye los pagos por impuestos municipales, impuestos por matriculación vehicular y contribuciones a cámaras.

Nota 27.- DEPRECIACIONES

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

GASTOS DEPRECIACIONES

Depreciación Vehículos	\$40.697,98
Depreciación Maquinaria	\$7.906,14
Depreciación Equipos de Computación	\$3.290,45
Depreciación Muebles y Enseres	\$3.153,90
Depreciación de edificios	\$9.296,84
TOTAL DEPRECIACIONES:	\$64.345,31

Nota 28.- COSTOS FINANCIEROS. -

Los intereses por préstamos bancarios cancelados durante el año 2018 se detallan a continuación:

INTERESES PAGADOS

INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 140.216,38
Interes Bancario	\$ 88.161,33
Comisiones y Servicios Bancarios	\$ 11.692,66
impuesto salida de divisas	39.290,17
Comision cobrada en T/Credito.	1.072,22
INTERESES Y COMISIONES PARTICULARES	\$ 96.317,85
Interes Pagado a Terceros	96.317,85

TOTAL INTERESES BANCARIOS:	\$ 236.534,23
-----------------------------------	----------------------

Nota 29.- DETERMINACIÓN Y PAGO, ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA.

- La empresa determinó el anticipo del impuesto a la renta para el año 2019, considerando los valores establecidos en activo, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles, tal como señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Nota 30.- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	2018	Anticipo
0.2% de Patrimonio Total	\$1.036.742,93	\$ 2.073,49
0.2% de Costos y Gastos deducibles	\$2.000.985,01	\$ 4.001,97
0.4% de Activo	\$2.635.602,90	\$ 10.542,41
0.4% de Ingresos gravables	\$2.086.531,00	\$ 8.346,12
Total anticipo determinado por la empresa		\$ 24.964,00

Determinación del valor a cancelar

Retenciones del período	\$ 14.105,82
Primera cuota - Julio 2019	\$ 5.309,38
Segunda cuota - Septiembre 2019	\$ 5.309,37
Saldo a liquidarse - Abril 2020	\$ 14.345,25
TOTAL:	\$ 24.964,00