

## **SISA MUTQUI AROMAS Y SABORES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:**

La Compañía SISA MUTQUI AROMAS Y SABORES CIA. LTDA., constituida el 14 de julio del 2006 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, para ejercer sus actividades de Compra y venta de materias primas que sirvan para la industrialización y comercialización de productos alimenticios de consumo masivo, realizará actividades agrícolas, importación y exportación...., para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles y de cualquier índole permitidos por la Ley, podrá también asociarse con otros socios y compañías.

Durante los ejercicios económicos 2018 y 2017 la Compañía se dedicó a su objeto social principal.

#### **2- PRINCIPALES PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES:**

Las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con la normativa descrita anteriormente son las siguientes:

##### **a) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

De acuerdo con las disposiciones legales y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la contabilidad y los Estados financieros han sido preparados en sujeción a las Normas vigentes para este año 2018 que, de acuerdo a la disposición de la Superintendencia de Compañías con aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, para lo cual, la empresa está calificada como PYMES.

##### **b) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

##### **c) CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes distribuidores y a créditos respaldados con facturas. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

##### **D) INVENTARIOS**

Comprenden los productos terminados, están valuados al costo promedio de adquisición, no exceden al valor neto de realización (VNR).

##### **E) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

###### **Activos Fijos**

La empresa registra sus activos fijos al costo más los ajustes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y los efectuados de conformidad con las disposiciones legales. Las depreciaciones se calculan utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada y de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

### **Depreciaciones**

La depreciación se registra en resultados del período, en base al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| • Construcciones y edificaciones | 2.5% |
| • Maquinaria y equipo            | 10%  |
| • Muebles y enseres              | 10%  |
| • Vehículos                      | 20%  |
| • Equipos de computación         | 33%  |

### **F) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR:**

Los pasivos están registrados, en las respectivas cuentas a corto y largo plazo de acuerdo a su naturaleza, tal cual se explica en las notas referentes a las obligaciones de la empresa. Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales.

### **G) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:**

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

### **H) IMPUESTO A LA RENTA:**

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de Ingresos o gastos Imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El Pasivo por Impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2018 la tasa fue del 25%.

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento.

### **I) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:**

Se reconoce por el método del pasivo diferido reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Los Impuestos Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario Interno a la fecha del estado de situación financiera.

#### **J) PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL:**

Se ha provisionado de acuerdo al Código del Trabajo para jubilar a los trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio continuo o interrumpido en la misma empresa.

La provisión se realiza con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

#### **K) PROVISION PARA DESAHUCIOS:**

De conformidad con el Art. 185 del código del Trabajo, el empleador bonificará al trabajador en concepto de desahucio el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados.

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

#### **L) PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:**

Se registra el monto total del capital representado por capital pagado, por reservas legal y facultativa constituidas por Ley y los estatutos, saldo de las Utilidades y Pérdidas Acumuladas, las Utilidades del Presente Ejercicio. Los saldos y movimientos del período se reflejan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

#### **M) RESULTADOS:**

Todos los Ingresos, costos y gastos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes. De conformidad con las disposiciones legales vigentes, la empresa ha efectuado aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo

### **3- ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, El año 2018 la empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, para lo cual, SISA MUTQUI AROMAS Y SABORES CIA. LTA., está calificada como PYMES.

#### **4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO**

Está compuesto por Caja Chica y los saldos en las cuentas corrientes

|  | 31 Dic<br>2018   | 31 Dic<br>2017   |
|--|------------------|------------------|
| <b>CAJA</b>                            |                  |                  |
| Caja Chica                             | 250.00           | 0.00             |
|  | <u>250.00</u>    | <u>0.00</u>      |
| <b>BANCOS</b>                          |                  |                  |
| Banco Pichincha Cta. Cte. 336251204    | 57,581.10        | 9,606.41         |
| Banco Produbanco Cta Cte 2005235142    | 20,636.46        | 2,263.63         |
| Banco Bolivariano Cta. Cte. 5085014915 | 0.00             | 308.5            |
|  | <u>78,217.56</u> | <u>12,178.54</u> |

## 5- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Compuesta por la cartera de clientes que no suponen incobrabilidad.

|                                       | 2018              | 2017              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b> |                   |                   |
| Clientes Locales                      | 452,475.33        | 278,798.03        |
| (-) Deterioro Cuentas por Cobrar      | -11,921.40        | -7,396.65         |
|                                       | <u>440,553.93</u> | <u>271,401.38</u> |

## 6- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son varias cuentas por cobrar menores canceladas en 2018.

|                                  | 2018          | 2017            |
|----------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS</b>  |               |                 |
| Anticipo Sueldos                 | 1.60          | 20.00           |
| Préstamos Empresa Empleados      | 370.00        | 315.00          |
| Alimentación Ventas              | 5.62          | 0.00            |
|                                  | <u>377.22</u> | <u>335.00</u>   |
| <b>CUENTAS POR COBRAR VARIAS</b> |               |                 |
| Comercial Carlos Roldán - Gastos | 892.68        | 1,838.68        |
| Ecuabeiben - Gastos              | 0.00          | 709.45          |
|                                  | <u>892.68</u> | <u>2,548.13</u> |

## 7- INVENTARIOS

De acuerdo al inventario físico realizado al final del año. Se encuentra expuestos al Costo Promedio en los dos años. No existe inventario desactualizado.

|   | 2018              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|
| Inventario Materia Prima y Material Empaque | 137,613.71        | 125,010.54        |
| Inventario Producto Terminado               | 10,241.51         | 16,639.17         |
|   | <u>147,855.22</u> | <u>141,649.71</u> |
| <b>IMPORTACIONES EN TRANSITO</b>            |                   |                   |
| Importación café (Diciembre)                | 90,454.76         | 0.00              |
| Importación Maquinarias                     | 549.54            | 0.00              |
|   | <u>91,004.30</u>  | <u>0.00</u>       |
| <b>DETERIORO INVENTARIOS</b>                |                   |                   |
| Deterioro Inventarios                       | -15,782.38        | -15,136.30        |
|   | <u>-15,782.38</u> | <u>-15,136.30</u> |

## 8- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son los Créditos Tributarios por concepto del IVA cerrados a diciembre 2018.

|                                    | 2018             | 2017            |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Crédito Tributario IVA Compras     | 6,707.88         | 0.00            |
| Crédito Tributario IVA Retenciones | 12,389.75        | 8,243.68        |
|                                    | <u>19,097.63</u> | <u>8,243.68</u> |

## 9- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Son pagos realizados por anticipado para regular en el 2019.

|                      | 2018      | 2017 |
|----------------------|-----------|------|
| <b>ANTICIPOS</b>     |           |      |
| Anticipo Proveedores | 13,051.35 | 0.00 |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Anticipo Varios  | 2,825.91          | 0.00              |
|  | <u>15,877.26</u>  | <u>0.00</u>       |
| <b>10- OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>                                  |                   |                   |
| Estos implementos (mochilas escolares) ya fueron Imputados al GASTO. |                   |                   |
|  | 2018              | 2017              |
| Equipos Mantenidos para la Venta                                     | 0.00              | 2,522.54          |
|  | <u>0.00</u>       | <u>2,522.54</u>   |
| <b>11- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>                               |                   |                   |
| Los Activos Fijos se desglosan así:                                  |                   |                   |
|  | 2018              | 2017              |
| <b>MUEBLES</b>   |                   |                   |
| Maquinaria y Equipo  | 32,050.00         | 32,050.00         |
| Equipo de Computación  | 1,616.03          | 0.00              |
| Vehículos  | 39,446.42         | 39,446.42         |
| Muebles y Enseres  | 5,492.63          | 830.36            |
|  | <u>78,605.08</u>  | <u>72,326.78</u>  |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>  |                   |                   |
| Maquinaria y Equipo  | -11,207.24        | -4,430.37         |
| Equipo de Computación  | -4,292.52         | 0.00              |
| Vehículos  | -296.33           | -1,079.08         |
| Muebles y Enseres  | -305.87           | -4.77             |
|  | <u>-16,101.96</u> | <u>-5,514.22</u>  |
| <b>NETO</b>  | <u>62,503.12</u>  | <u>66,812.56</u>  |
| <b>12- OTROS ACTIVOS</b>   |                   |                   |
| Saldo que se arrastra del 2017.                                      |                   |                   |
|  | 2018              | 2017              |
| Por Pérdidas Tributarias   | 1,519.57          | 1,519.57          |
|  | <u>1,519.57</u>   | <u>1,519.57</u>   |
| <b>13- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>                            |                   |                   |
| De acuerdo al detalle de proveedores por pagar.                      |                   |                   |
| <b>PROVEEDORES</b>   |                   |                   |
|  | 2018              | 2017              |
| Proveedores Locales  | 370,918.27        | 301,357.72        |
|  | <u>370,918.27</u> | <u>301,357.72</u> |
| <b>14- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>                      |                   |                   |
| Varias cuentas por pagar que han sido satisfechas en el 2019.        |                   |                   |
|  | 2018              | 2017              |
| Crédito Comercial Carlos Roldán                                      | 6,931.05          | 6,053.96          |
| Crédito Ecuabeiben Cia. Ltda.  | 7,055.84          | 6,089.18          |
| Cruce cuentas por cobrar y pagar                                     | 0.00              | 166.87            |
| Alimentación por pagar   | 774.40            | 0.00              |
| Jessica Rengifo - Reposiciones                                       | 1,042.24          | 0.00              |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Vernaza Grafic                             | 147.61           | 0.00             |
|  | <u>15,951.14</u> | <u>12,310.01</u> |
| <b>OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA</b> |                  |                  |
| Retenciones IR por Pagar                   | 2,575.45         | 4,066.72         |
| Impuesto a la Renta por Pagar Empleados    | 11,423.71        | 0.00             |
| IVA Por Pagar SRI                          | 5,244.33         | 1,903.19         |
| Municipio de Quito                         | 261.09           | 0.00             |
|  | <u>19,504.58</u> | <u>5,969.91</u>  |

#### 15- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El el saldo de la tarjeta Corporativa y el AVAL bancario para importación.

|                                   | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Tarjeta de Crédito-Visa Pichincha | 5,008.94         | 0.00             |
| Banco Pichincha/ Aval             | 84,330.00        | 83,305.00        |
|                                   | <u>89,338.94</u> | <u>83,305.00</u> |

#### 16- PRESTAMOS DE MUTUO

Constituido por varios préstamos realizadas a la empresa por personas naturales en el año 2018. Existen contratos de mutuo.

|                             | 2018             | 2017            |
|-----------------------------|------------------|-----------------|
| <b>TERCEROS</b>             |                  |                 |
| Francisco Garces            | 11,000.00        | 0.00            |
| Marcelo Garces              | 31,022.41        | 0.00            |
| Marcelo Garces Rengifo      | 39.50            | 0.00            |
|                             | <u>42,061.91</u> | <u>0.00</u>     |
| <b>PRESTAMOS DE SOCIOS</b>  |                  |                 |
| Jéssica Rengifo - Préstamos | 41,000.00        | 6,441.87        |
|                             | <u>41,000.00</u> | <u>6,441.87</u> |

#### 17- IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

CONCILIACION TRIBUTARIA Y CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION

| CALCULO GENERAL                                 | 2018              | 2017             |
|---|-------------------|------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)                | 136,229.73        | 37,927.58        |
| Menos: 15% participación trabajadores           | -20,434.46        | -5,689.14        |
| Más: Gastos no deducibles                       | 41,129.61         | 26,876.38        |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>                        | <b>156,924.88</b> | <b>59,114.82</b> |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO                     | 39,231.22         | 14,815.68        |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (anticipo)          | 4,671.11          | 0.00             |
| Menos:  |                   |                  |
| Retenciones en la fuente del presente ejercicio | -26305.98         | -7,584.71        |
| <b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>        | <b>12,925.24</b>  | <b>7,250.97</b>  |

**18- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO**

Valor a repartir del 15% de acuerdo al Código del Trabajo.

|                            | 2018             | 2017            |
|----------------------------|------------------|-----------------|
| Participacion Trabajadores | 20,434.46        | 5,689.14        |
|                            | <u>20,434.46</u> | <u>5,689.14</u> |

**19- OBLIGACIONES CON EL IESS**

Saldo a pagar, según planillas del IESS.

|                               | 2018             | 2017            |
|-------------------------------|------------------|-----------------|
| Aportes IESS por Pagar        | 19,130.46        | 2,101.39        |
| Extension por Conyuges IESS   | 13.42            | 0.00            |
| Prestamos Quirografarios IESS | 204.40           | 91.07           |
| Prestamos Hipotecarios IESS   | 1,171.81         | 0.00            |
|                               | <u>20,520.09</u> | <u>2,192.46</u> |

**20- OTROS BENEFICIOS LABORALES**

Constituido por el rol de diciembre y las provisiones.

|                                  | 2018             | 2017             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Sueldos por Pagar                | 70,458.19        | 12,529.71        |
| Decimo Tercero por Pagar         | 7,370.77         | 216.50           |
| Decimo Cuarto por Pagar          | 2,906.37         | 2,562.57         |
| Fondos de Reserva                | 148.43           | 0.00             |
| Liquidaciones por Pagar          | 1,309.99         | 0.00             |
| Provisión Bonificación Desahucio | 8,114.35         | 3,186.70         |
|                                  | <u>90,308.10</u> | <u>18,495.48</u> |

**21- OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Provisiones realizadas por:

|                                | 2018            | 2017            |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>PROVISIONES COMERCIALES</b> |                 |                 |
| Prov Importaciones ISD         | 4,216.50        | 4,165.25        |
| Prov Importaciones Seguro      | 235.20          | 143.05          |
|                                | <u>4,451.70</u> | <u>4,308.30</u> |

**PROVISIONES DE SERVICIOS**

|                          |             |                 |
|--------------------------|-------------|-----------------|
| Seguridad Industrial     | 0.00        | 3,500.00        |
| Eventos para Promociones | 0.00        | 5,350.00        |
|                          | <u>0.00</u> | <u>8,850.00</u> |

**ANTICIPO DE CLIENTES**

|                           |                 |               |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| Anticipo Clientes Locales | 7,522.79        | 640.00        |
|                           | <u>7,522.79</u> | <u>640.00</u> |

**22- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LP**

Saldo del crédito por adquisición del vehículo.

|                              | 2018     | 2017      |
|------------------------------|----------|-----------|
| Crédito Comercial Roldán L/P | 5,313.40 | 12,161.25 |

|                        |                 |                  |
|------------------------|-----------------|------------------|
| Crédito Ecuabeiben L/P | 0.00            | 6,936.63         |
|                        | <u>5,313.40</u> | <u>19,097.88</u> |

### 23- PROVISIONES LARGO PLAZO

Es el saldo actuarial del pasivo al 31 de diciembre del 2018.

|                               | 2018             | 2017            |
|-------------------------------|------------------|-----------------|
| Provisión Jubilación Patronal | <u>13,366.99</u> | <u>3,981.62</u> |
|                               | 13,366.99        | 3,981.62        |

### PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado por cuatrocientas participaciones de un dólar cada una, y distribuido de la siguiente manera.

|                                      | 2018          | 2017          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>24- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b> |               |               |
| Garcés Regifo Jessica Alejandra      | 120.00        | 120.00        |
| Rengifo Dávila Jessica Paola         | <u>280.00</u> | <u>280.00</u> |
|                                      | 400.00        | 400.00        |

### 25- RESERVAS

Reserva creada, de acuerdo a la Ley.

|               | 2018          | 2017         |
|---------------|---------------|--------------|
| Reserva Legal | <u>400.00</u> | <u>84.17</u> |
|               | 400.00        | 84.17        |

### 26- RESULTADOS ACUMULADOS

|                                     | 2018             | 2017             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Utilidades de Ejercicios Anteriores | 18,706.10        | 1,599.17         |
| Pérdidas de Ejercicios Anteriores   | <u>-7,321.65</u> | <u>-7,321.65</u> |
|                                     | 11,384.45        | -5,722.48        |

### 27- RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

|                                  | 2018             | 2017             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Resultado del Presente Ejercicio | <u>76,564.05</u> | <u>17,422.76</u> |
|                                  | 76,564.05        | 17,422.76        |

### 15- PARTES RELACIONADAS

|   | 2018             | 2017            |
|---|------------------|-----------------|
| Jessica Rengifo por Reposiciones            | 1,042.24         | 0.00            |
| Francisco Garces-Préstamo de Mútuo          | 11,000.00        | 0.00            |
| Marcelo Garces-Préstamo de Mútuo            | 31,022.41        | 0.00            |
| Marcelo Garces Rengifo por Reposiciones     | 39.50            | 0.00            |
| Jássica Rengifo - Préstamo de Mútuo         | <u>41,000.00</u> | <u>6,441.87</u> |
| <b>Total Cuentas por Pagar Relacionados</b> | <b>84,104.15</b> | <b>6,441.87</b> |

Las transacciones realizadas durante los ejercicios económicos 2018 y 2017, con la compañía corresponden a préstamos de mutuo realizados a la empresa para capital de trabajo.

La señora Jéssica Rengifo es socia de la compañía, mientras que las demás personas pertenecen al núcleo familiar de la señora Jessica Rengifo.



Luis Fabján Pillajo Sotalín  
CONTADOR  
RUC 1704070232001