

## **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 2019 y 2018 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 2019 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 las materias primas y 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 impositivos 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 2019 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 en el futuro hayan cumplan 25 años de servicio continuo o interrumpido en la misma empresa.

La provisión se realiza en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

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

De conformidad con e 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 2019 la empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, 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 2019	31 Dic 2018
CAJA		
Caja Chica	500.00	250.00
	<hr/>	<hr/>
	500.00	250.00
BANCOS		
Banco Pichincha Cta. Cte. 336251204	22,770.73	57,581.10
Banco Produbanco Cta Cte 2005235142	10,641.47	20,636.46
	<hr/>	<hr/>
	33,412.20	78,217.56

## 5- INVERSIONES

Está compuesto por LA FIDUCIA DE SUPERMAXI

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Fiduciaria anefi 5059000180	11,466.44	0.00
	<u>11,466.44</u>	<u>0.00</u>

## 6- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Clientes por cobrar NO relacionados	248,520.77	452,475.33
(-) Deterioro Cuentas por Cobrar	-14,406.61	-11,921.40
	<u>234,114.16</u>	<u>440,553.93</u>

## 7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son varias cuentas por cobrar menores según detalle:

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS</b>		
Anticipo Sueldos	0.00	1.60
Préstamos Empresa Empleados	605.48	370.00
Cuentas por Cobrar SUPA	312.50	0.00
Alimentacion Ventas	0.00	5.62
	<u>917.98</u>	<u>377.22</u>
<b>CUENTAS POR COBRAR VARIAS</b>		
Comercial Carlos Roldán - Gastos	0.00	892.68
	<u>0.00</u>	<u>892.68</u>

## 8- INVENTARIOS

Inventario físico realizado al final del año. Se encuentra expuesto al Costo Promedio en los dos años. No existe inventario desactualizado u obsoleto

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Inventario Materia Prima y Material Empaque	180,564.28	137,613.71
Inventario Producto Terminado	16,743.09	10,241.51
	<u>197,307.37</u>	<u>147,855.22</u>
<b>IMPORTACIONES EN TRANSITO</b>		
Importacion cafe (Diciembre)	14,161.83	90,454.76
Importacion Maquinas	0.00	549.54
	<u>14,161.83</u>	<u>91,004.30</u>
<b>DETERIORO INVENTARIOS</b>		
Deterioro Inventarios	-15,782.38	-15,782.38
	<u>-15,782.38</u>	<u>-15,782.38</u>

## 9- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Constituido por Créditos Tributarios por concepto de:

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Crédito Tributario IVA Compras	6,009.63	8237.88
Crédito Tributario IVA Retenciones	47,779.33	12,389.75
Retenciones IR año actual	0.00	0.00
Anticipo Impto a la renta	3,164.57	0.00
Crédito Tributario IR 2019	10,826.32	
	<u>67,779.85</u>	<u>20,627.63</u>

**10- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Son pagos realizados por anticipado para regular en el 2019.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>ANTICIPOS</b>		
Anticipo Proveedores	13,036.42	13,051.35
Garantías Arriendos	2,500.00	0.00
Seguros Prepagados	429.57	0.00
	<u>15,965.99</u>	<u>13,051.35</u>

**11- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

Los Activos Fijos se desglosan así:

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>MUEBLES</b>		
Maquinaria y Equipo	49,368.83	32,050.00
Equipo de Computacion	2,011.03	1,616.03
Vehículos	98,357.14	39,446.42
Muebles y Enseres	7,668.61	5,492.63
Maquinaria e Instalaciones en Curso	225,121.39	0.00
	<u>382,527.00</u>	<u>78,605.08</u>

La Maquinaria en Curso corresponde a la Máquina importada en 2019 y que aún se encuentra en etapa de prueba, por lo que todavía no está en producción.

**DEPRECIACION ACUMULADA**

Maquinaria y Equipo	-17,726.11	-11,207.24
Equipo de Computacion	-845.65	-4,292.52
Vehículos	-7,049.41	-296.33
Muebles y Enseres	-905.04	-305.87
	<u>-26,526.21</u>	<u>-16,101.96</u>

**NETO**

	<u>356,000.79</u>	<u>62,503.12</u>
--	-------------------	------------------

**12- OTROS ACTIVOS**

Saldo que se arrastra del 2017.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Por Pérdidas Tributarias	1,519.57	1,519.57
Otros Activos NO Corrientes	8,472.20	0.00
	<u>9,991.77</u>	<u>1,519.57</u>

Las Pérdidas Tributarias se ajustarán en el año 2020.

Los Otros Activos NO Corrientes corresponde a la Provisión de Jubilación Patronal y a la provisión del Desahucio del año 2019, la misma que se ajustará en el año 2020.

**13- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

De acuerdo al detalle de proveedores por pagar.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Proveedores Locales NO Relacionados	99,072.82	229,861.42
Proveedores Locales-Relacionados	124,986.12	140,329.80
	<u>224,058.94</u>	<u>370,191.22</u>

El Proveedor relacionado es Ecuacafegold S.A., tiene relación por cuanto el señor Marcelo Garcés Garcés es accionista de esta empresa con el 51% del capital social y es cónyuge de la señora Jessica Rengifo, actual gerente de Sisa Mutqui Aromas y Sabores Cía. Ltda.

**14- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Varias cuentas por pagar que no han sido satisfechas en el 2019.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Crédito Comercial Carlos Roldán	3,949.69	6,931.05
Crédito Ecuabeiben Cía. Ltda.	0.00	7,055.84
Vernaza Grafic	0.00	147.61
Cuentas por Pagar varias-Ecuacafe	0.00	1,120.28
Jéssica Rengifo-Reposiciones	461.05	0.00
	<u>4,410.74</u>	<u>15,254.78</u>

**OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA**

Retenciones IR por Pagar	1,031.07	2,702.95
Impuesto a la Renta por Pagar Empleados	0.00	11,423.71
IVA Por Pagar SRI	763.53	5,244.33
Municipio de Quito	0.00	261.09
	<u>1,794.60</u>	<u>19,632.08</u>

**15- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Por Préstamos C/P a la siguientes Instituciones bancarias:

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Tarjeta de Crédito-Visa Pichincha	3,297.69	5,008.94
Banco Pichincha/ Aval	84,392.50	84,330.00
Produbanco-Préstamo C/P	34,589.99	0.00
Banco Pichincha-Préstamo C/P	8,998.76	0.00
	<u>131,278.94</u>	<u>89,338.94</u>

**16- PRESTAMOS DE MUTUO**

Constituido por varios préstamos realizadas a la empresa por personas naturales. Existen contratos de mutuo.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>TERCEROS</b>		
Francisco Garces	11,000.00	11,000.00
Marcelo Garces	109,960.00	31,022.41
Marcelo Garces Rengifo	0.00	39.50
	<u>120,960.00</u>	<u>42,061.91</u>
<b>PRESTAMOS DE SOCIOS</b>		
Jéssica Rengifo - Préstamos	41,000.00	41,000.00
Alejandra Garcés Rengifo - Préstamos	14,850.00	0.00
	<u>55,850.00</u>	<u>41,000.00</u>

## 17- IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO

### CONCILIACION TRIBUTARIA Y CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION

CALCULO GENERAL	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)	50,446.87	136,229.73
Menos: 15% participación trabajadores	-7,567.03	-20,434.46
Más: Gastos no deducibles	3,561.77	41,129.61
UTILIDAD GRAVABLE	46,441.61	156,924.88
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11,610.40	39,231.22
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (anticipo)	0.00	4,671.11
Menos:		
Retenciones en la fuente del presente ejercicio	-22,436.72	-26,305.98
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR)</b>	<b>-10,826.32</b>	<b>12,925.24</b>

## 18- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO

Valor a repartir del 15% de acuerdo al Código del Trabajo.	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Participacion Trabajadores	7,567.03	20,434.46
	<u>7,567.03</u>	<u>20,434.46</u>

## 19- OBLIGACIONES CON EL IESS

Saldo a pagar, según planillas del IESS.	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Aportes IESS por Pagar	7,330.78	19,130.46
Extension por Conyuges IESS	0.00	13.42
Prestamos Quirografarios IESS	0.00	204.40
Prestamos Hipotecarios IESS	0.00	1,171.81
	<u>7,330.78</u>	<u>20,520.09</u>

## 20- OTROS BENEFICIOS LABORALES

Constituido por el rol de diciembre y las provisiones.	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES:</b>		
Sueldos por Pagar	0.00	70,458.19
Decimo Tercero por Pagar	2,239.20	7,370.77
Decimo Cuarto por Pagar	2,938.50	2,906.37
Fondos de Reserva	0.00	148.43
Vacaciones	194.79	0.00
Liquidaciones por Pagar	0.00	1,309.99
Actas de Finiquito por Pagar	225.30	0.00
	<u>5,597.79</u>	<u>82,193.75</u>
<b>RETENCIONES A EMPLEADOS:</b>		
Paseo Anual	2,206.45	0.00

**21- OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Provisiones realizadas por:

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>PROVISIONES COMERCIALES</b>		
Prov Importaciones ISD	4,219.63	4,216.50
Prov Importaciones Seguro	0.00	235.20
	<u>4,219.63</u>	<u>4,451.70</u>

**ANTICIPO DE CLIENTES**

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Anticipo Clientes Locales - WAF	4,425.80	7,522.79
	<u>4,425.80</u>	<u>7,522.79</u>

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

Saldo del crédito por adquisición del vehículo.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Crédito Comercial Roldán L/P	0.00	5,313.40
	<u>0.00</u>	<u>5,313.40</u>

**23- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Produbanco L/P	172,737.27	0.00
Banco del Pichincha L/P	33,781.24	0.00
	<u>206,518.51</u>	<u>0.00</u>

**24- PROVISIONES LARGO PLAZO**

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

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Provisión Bonificación Desahucio	13,351.19	8,114.35
Provisión Jubilación Patronal	16,247.66	13,366.99
	<u>29,598.85</u>	<u>21,481.34</u>

**PATRIMONIO**

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

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
<b>25- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>		
Garcés Regifo Jessica Alejandra	120.00	120.00
Rengifo Dávila Jessica Paola	280.00	280.00
	<u>400.00</u>	<u>400.00</u>

**26- RESERVAS**

Reserva creada, de acuerdo a la Ley.

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Reserva Legal	400.00	400.00

	400.00	400.00
<b>27- RESULTADOS ACUMULADOS</b>	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Utilidades de Ejercicios Anteriores	95,270.15	18,706.10
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	-7,321.65	-7,321.65
	<u>87,948.50</u>	<u>11,384.45</u>
<b>28- RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Resultado del Presente Ejercicio	31,269.44	76,564.05
	<u>31,269.44</u>	<u>76,564.05</u>

#### 29- PARTES RELACIONADAS

	2019	2018
Ecuacafegold S.A.	124,986.12	140,329.80
Jessica Rengifo por Reposiciones	461.05	1,042.24
Francisco Garces-Préstamo de Mútuo	11,000.00	11,000.00
Marcelo Garces Garcés-Préstamo de Mútuo	109,960.00	31,022.41
Marcelo Garces Rengifo por Reposiciones	0.00	39.50
Jéssica Rengifo - Préstamo de Mútuo	41,000.00	41,000.00
Alejandra Garcés Rengifo - Préstamos	14,850.00	0.00
<b>Total Cuentas por Pagar Relacionados</b>	<u>302,257.17</u>	<u>224,433.95</u>

Las transacciones realizadas durante los ejercicios económicos 2019 y 2018, con la compañía corresponden a préstamos de mutuo realizados a la empresa para capital de trabajo.

La compañía Ecuacafegold S.A., es una compañía relacionada por cuanto el señor Marcelo Garcés Garcés es accionista de esta compañía con el 51% del capital social y es cónyuge de la señora gerente de Sisa Mutqui Aromas y Sabores Cía. Ltda.

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

#### NOTA 30 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los socios y junta general de socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.



Luis Fabián Pillajo Sotalín  
CONTADOR  
RUC 1704070232001