

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Banco Pichincha Quito Cta. Cte. 3474022604	104.275	1
Produbanco Cta. Cte. 02050017817	43.470	
Transferencias	1.550	
TOTAL:	149.295	

BANCOS.- Este grupo al 31 de diciembre de 2016, registra los fondos que se hallan depositados en las cuentas corrientes en los bancos Pichincha y Produbanco en la ciudad de Quito.

TRANSFERENCIAS.- Corresponde a los depósitos en tránsito recíprocos realizados entre las indicadas cuentas.

Los saldos relacionados a cada una de las cuentas que conforman el grupo, se hallan conciliados mensualmente.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cientes Vinos	691.119	2
Provisión Ingresos	123.241	
TOTAL:	814.360	

CLIENTES VINOS.- Esta cuenta registra la mayor parte del valor adeudado por los clientes relacionados a la facturación por la venta de todos los productos del giro del negocio y que corresponde al 50% del total de activos al 31 de diciembre del 2016.

Pese a que las ventas se han diversificado en el mercado nacional, el cliente de mayor cobertura sigue siendo la cadena Corporación la Favorita C.A. De acuerdo al movimiento de pagos analizado se evidencia que dentro de las condiciones de negociación, el referido cliente cumple con lo previsto por la compañía COMERCIAL ZONDA CÍA. LTDA

PROVISION INGRESOS.- Esta cuenta registra la Provisión del 11% del gasto total compartido entre las compañías relacionadas.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cuentas por Cobrar Socios	18.296	3
Préstamos Empleados	1.116	
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	1.450	
Otras Cuentas por Cobrar Varias	51.962	
TOTAL:	72.824	

CUENTAS POR COBRAR SOCIOS.- Contiene los registros de pagos efectuados por la empresa por cuenta de los accionistas; y, préstamos otorgados por la empresa a los mismos. Se evidencia escasa recuperación respecto de los gastos no así en la recuperación de los créditos.

PRÉSTAMOS EMPLEADOS.- La recuperación de varios préstamos se realizó con parte de las utilidades a las que cada uno de los deudores tenía derecho.

Durante el ejercicio económico se ha depurado el saldo correspondiente al año anterior, esto se evidencia por su disminución producto de un ajuste por USD 51.711,85., efectuado el 31 de diciembre de 2016. El referido ajuste reclasificó este valor en la cuenta Otras Cuentas por Cobrar Varias.

Los créditos concedidos durante el presente ejercicio fueron otorgados a corto plazo.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS.- El saldo de esta cuenta corresponde a préstamos otorgados a personas vinculadas al grupo. Su recuperación es razonable.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS.- Su saldo contiene casi en su totalidad el valor del ajuste comentado en la cuenta Préstamos Empleados.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisión Cuentas Incobrables	-42.782	4
TOTAL:	-42.782	

La provisión para cuentas incobrables se mantiene igual a la del ejercicio económico anterior.

INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	159.343	5
Inventario Vinos Termidor	6.356	
Inventario Vinos LFE	39.331	
Inventario Vinos Andean	4.023	
Inventario Café	1.406	
Inventario Cerveza	1.134	
Inventario Maíz	178	
Inventario Chifles	152	
Inventario Promocionales	920	
TOTAL:	212.843	

Este grupo contiene el valor del stock de la mercadería al 31 de diciembre de 2016 contabilizada al costo promedio de cada una de los tipos de vinos y de los demás productos que comercializa la empresa.

Los inventarios físicos se los ha realizado frecuentemente por muestreo y se han efectuado ajustes y regularizaciones irrelevantes en su valor, generalmente por la baja de productos que por ser de sensible manipulación se destruyen.

MERCADERIAS EN TRÁNSITO.

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Transferencias entre Bodegas	1.892	6
TOTAL:	1.892	

Este valor corresponde al saldo de los productos que se encuentran en tránsito de una bodega a otra.

Su irrelevante saldo demuestra que la liquidación de estos valores es casi inmediata

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Seguros Pagados por Anticipado	3.197	7
Anticipo Proveedores	60.293	
Quincenas	30	
TOTAL:	63.520	

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO.- Corresponde al pago a Seguros Equinoccial S.A., por el seguro de un vehículo.

ANTICIPO PROVEEDORES.- Corresponde a valores entregados a proveedores de acuerdo a las condiciones establecidas dentro de cada una de las operaciones de compra; se liquidan al momento de concluida la operación.

QUINCENAS.- Corresponde a un saldo aún no cancelado por anticipos otorgados a empleados.

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Crédito Tributario I. R.	2.148	8
TOTAL:	2.148	

Corresponde al saldo registrado después de realizada la conciliación tributaria del presente ejercicio económico.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Muebles y Enseres	5.253	9
Maquinaria y Equipo	15.333	
Equipo de Computación	3.299	
Vehículos	152.485	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-91.867	
Software	18.600	
TOTAL:	103.103	

Los componentes de este grupo se encuentran registrados a su valor de adquisición y su depreciación concuerda con los porcentajes y vida útil de los bienes bajo el sistema de línea recta.

Este registro concuerda con las disposiciones establecidas en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Activos por Impuestos Diferidos	4.631	10
TOTAL:	4.631	

Es un valor que se mantiene desde el ejercicio económico anterior y sin variación.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías	10.000	11
TOTAL:	10.000	

Corresponde a la garantía entregadas por el uso de bienes inmuebles.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores	73.800	12
Reposición Cajas	607	
Anticipo Clientes	16.706	
TOTAL:	91.113	

PROVEEDORES.- Este grupo refleja los saldos adeudados a proveedores nacionales por compras de bienes y servicios, siendo el principal proveedor su relacionada la empresa MEXCE S.A.

Del análisis efectuado, se desprende que no ha existido morosidad en los pagos efectuados por la empresa a proveedores locales.

REPOSICION CAJAS.- Corresponde a varios saldos de gastos por liquidar con la reposición de los fondos respectivos.

ANTICIPO CLIENTES.- Registra el saldo de valores entregados por los clientes para la adquisición de producto comercializados por la empresa, permanecen en este grupo hasta ser liquidados con la respectiva factura.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco C/P	202.692	13
TOTAL:	202.692	

El único componente de este grupo corresponde al saldo corriente de un crédito obtenido del banco Produbanco, el mismo que no refleja morosidad puesto que los pagos de los dividendos se los ha efectuado conforme su vencimiento según la tabla de amortización dispuesta para el efecto.

OTRAS OBLIGACIONES - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisiones Varias	25.797	14
Con la Administración Tributaria	12.016	
IESS por Pagar	5.807	
15% Participación Trabajadores	17.038	
TOTAL:	60.658	

Provisiones Varias.- El saldo de esta cuenta refleja en su mayor parte el valor a cancelar a terceros por servicios prestados en ejercicios económicos anteriores. La administración de la empresa ha cancelado varios rubros; sin embargo, se han incluido otros de menor relevancia.

Con la Administración Tributaria.- Registra el valor a pagar resultante de la liquidación de impuestos del mes de diciembre de 2016.

Participación Trabajadores.- El valor registrado corresponde a un saldo del ejercicio anterior por USD 596,11 más el 15% de la utilidad del ejercicio económico actual que asciende a de USD 109.613,66.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cuentas por Pagar MEXCE	615.500	15
TOTAL:	615.500	

Corresponde al registro del saldo de las facturas emitidas por su relacionada la compañía MEXCE S.A., por la comercialización de los productos suministrados por ésta a favor de COMERCIAL ZONDA CÍA. LTDA.

PORCION CORRIENTE PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Jubilación Patronal y Desahucio	25.470	16
TOTAL:	25.470	

Contabiliza el valor de acuerdo con las disposiciones ordenadas por el Código de Trabajo vigente en el Ecuador. Incrementó su saldo porque su relacionada la compañía MEXCE S.A., a partir del mes de abril de 2016, transfirió a todo su personal a la compañía COMERCIAL ZONDA CÍA LTDA.

OTROS PASIVOS CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Acreedores Varios	130.000	17
TOTAL:	130.000	

Contabiliza obligaciones adquiridas con terceros.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco L/P.	889	18
TOTAL:	889	

El valor de este grupo tiene relación con el saldo no corriente de un crédito obtenido del banco Produbanco, cuyo registro se encuentra en concordancia con la tabla de amortización correspondiente.

PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito o Asignado	115.000	19
Reserva Legal	14.525	
Otros Resultados Integrales	-311	
Ganancias Acumuladas	156.350	
Pérdidas Acumuladas	-86.227	
Utilidad del Ejercicio	67.077	
TOTAL:	266.414	

El Capital de la Compañía se incrementó en USD 15.000, tomados de los resultados acumulados no repartidos a los accionistas que ascendieron a USD 92.724 al 31 de diciembre de 2105.

En el presente ejercicio económico se realizó una redistribución del paquete accionario en el siguiente orden:

ACCIONISTA	VALOR EN ACCIONES	PORCENTAJE
Omar Juan Lucini C.	57.500	50,00%
Juan Ignacio Lucini V.	14.375	12,50%
Paola Lucini V.	14.375	12,50%
Federico Lucini V.	14.375	12,50%
Isabela Lucini v.	14.375	12,50%

Adicionalmente hubo un incremento de la Reserva Legal en USD 7.599,59., este valor fue igualmente tomado de los resultados acumulados no repartidos a los accionistas que ascendió a USD 92.724 al 31 de diciembre de 2015.

INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Venta de Vinos Trapiche	2.376.054	20
Venta de Vinos LFE	186.948	
Venta de Vinos Termidor	213.578	
Venta de Vinos Andean	52.087	
Venta de Otros Productos	47.337	
Descuentos en Ventas	-234.662	
Devoluciones en Ventas	-1.022	
Otros Ingresos	229.586	
TOTAL:	2.869.906	

El mayor rubro que incide en el volumen de ventas de vinos, corresponde a la comercialización de los vinos Trapiche.

Debemos señalar que el mayor y más importante cliente es la Corporación Favorita C.A.

El rubro Otros Ingresos incluye una venta efectuada a MEXCE S.A., por USD 94.710,58; una provisión de gastos compartidos por el grupo relacionado en el orden del 11% que equivale a USD 123.240,67 del gasto total; la utilidad en la venta de un vehículo por USD 10.401,62., y, otros rubros de menor cuantía por USD 1.233 aproximadamente.

EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Costo de Ventas	1.641.701	21
Gastos Deducibles	1.072.642	
Gastos Financieros	39.059	
Gastos No Deducibles	6.890	
TOTAL:	2.760.292	

El rubro de mayor incidencia en este grupo es el relacionado al costo de ventas, que corresponde al 62% aproximadamente del total de ventas de vinos.

El volumen de ventas netas de vinos con relación al ejercicio económico 2015 se disminuyó en 4% en aproximadamente.