3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Caja	1.050	
Banco Pichincha Quito Cta. Cte. 3474022604	18.959	1
Produbanco Cta. Cte. 02050017817	108.927	
Transferencias	15.029	
TOTAL:	**143.965**	

Caja.- Este rubro contiene el registro y control de los movimientos en efectivo de las cajas chicas que corresponde a las oficinas de: Quito, Guayaquil, Cuenca y una denominada Caja General centralizada en la ciudad de Quito.

Caja General, contiene un fondo de previsión para gastos eventuales o imprevistos que no se puedan satisfacer mediante cheque. Se incrementa circunstancialmente por el cobro en efectivo realizado por ventas al por menor. Se liquida al momento del depósito bancario.

El monto de los fondos y el manejo de las Cajas Chicas de Quito, Cuenca y Guayaquil, son determinados por la administración de la empresa. Una vez agotado los recursos del fondo, el responsable procede a liquidar para la reposición. Los documentos que sustentan la liquidación son revisados y autorizados por el supervisor designado en cada oficina, el gasto dentro de este rubro no puede ser mayor a usd 30 por cada operación. El registro contable es efectuada por un tercer empleado en la misma oficina en donde se administra la Caja. Los comprobantes físicos se remiten a la ciudad de Quito en donde se produce su análisis y revisión final para su archivo definitivo.

Bancos.- Este grupo registra los saldos contables en las cuentas corrientes de los bancos Pichincha S.A y Produbanco S.A en la ciudad de Quito.

Los saldos relacionados a cada una de las cuentas que conforman este grupo están conciliados mensualmente, siendo razonables al 31 de diciembre de 2017.

Transferencias.- Corresponde a cheques posfechados entregados por los clientes.

El saldo se halla conciliado al 31 de diciembre de 2017.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Clientes Vinos	741.329	**2**
Provisión Ingresos	119.180	
TOTAL:	**860.509**	

Clientes vinos.- En esta cuenta la empresa registra las ventas por la facturación efectuada a los clientes y los pagos realizados por éstos. Adicionalmente se registran las devoluciones y descuentos.

Del análisis a su movimiento se determina que, del saldo adeudado al 31 de diciembre de 2016, por la eficiente acción de cobro, la empresa ha recaudado la mayor parte del saldo pendiente de cobro; sin embargo existe una porción que aún con la acción de cobro no se ha efectivizado, razón por la cual, la provisión se incrementó en un porcentaje irrelevante con relación al valor facturado.

Los registros contables del ejercicio 2017 presentan un incremento en el saldo de esta cuenta con relación al ejercicio anterior debido principalmente al incremento en sus ventas.

Provisión Ingresos.- Por políticas determinadas por la empresa, se ha dispuesto que para el presente ejercicio económico la compañía Mexce S.A, reconozca el 10% del total de gastos registrados en Comercial Zonda Cía. Ltda.

Este porcentaje de cobro se aplica con el objeto de alcanzar una distribución equitativa de los costos y gastos dentro de empresas relacionadas en operaciones propias del negocio.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Préstamos Empleados	4.628	**3**
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	28.446	
Otras Cuentas por Cobrar Varias	52.596	
TOTAL:	**85.670**	

Préstamos por Cobrar Empleados.- Esta cuenta contiene los movimientos de operaciones exclusivamente con los empleados de la empresaen concordancia con las disposiciones de la administración de la compañía.

Los débitos de esta cuenta se registran por préstamos, anticipos sueldos y pagos por cuentas de empleados ante terceros. Estas operaciones son otorgadas a corto plazo.

Cuentas por Cobrar Relacionadas.- Los débitos de esta cuenta registran los gastos y préstamosrealizados en operaciones de la compañía SyrahGourmetCía. Ltda. Los créditos corresponden al pago realizado por la deudora de acuerdo al flujo de fondos disponibles.

Las conciliaciones entre deudora y acreedora se concilian frecuentemente.

Otras Cuentas por Cobrar Varias.- En esta cuenta se registran diferencias determinadas en favor de la empresa por varios conceptos que no pudieron aplicarse en otros rubros, su permanencia persiste mientras se cancelan las obligaciones por cobrar.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Otras Cuentas por Cobrar	441	4
TOTAL:	**441**	

Esta cuenta registra los valores correspondientes a las retenciones efectuadas por la empresa en la adquisición de vehículos y/o cancelaciones en exceso. Su permanencia estará registrada hasta que las concesionarias efectúen la devolución respectiva.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisión Cuentas Incobrables	-68.219	5
TOTAL:	**-68.219**	

La provisión para cuentas incobrables refleja un saldo mayor al registrado en el ejercicio económico anterior, debido a la falta de cobro de valores registrados en el año 2016 y también al incremento en las ventas en el presente ejercicio.

Debido a que la empresa es la comercializadora del grupo y sus ventas son realizadas a otras empresas comercializadoras así como al público en general, el riesgo de su efectivización aumenta por lo que el saldo de esta cuenta se ha incrementado en un porcentaje razonable.

INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	221.870	**6**
Inventario Vinos Termidor	28.606	
Inventario Vinos LFE	34.214	
Inventario Vinos Andean	32.593	
Inventario Quesos	96	
Inventario Cerveza	433	
Inventario Promocionales	364	
Inventario Otras Bebidas	16.490	
Inventario Aceites y Aderezos	573	
Inventario Alimentos	4.990	
TOTAL:	**340.229**	

El giro principal del negocio es la comercialización de vinos que en el presente ejercicio económico representan el 93%, para este año la empresa ha incrementado la comercialización de nuevos productos que representan el 7%.

Este grupo contiene el valor del stock de la mercadería registradaal 31 de diciembre de 2017, tanto de los vinos como de los demás productos para su comercialización. Los contabilizan al costo promedio por el número de unidades en cada uno de los tipos de vinos, así como también de los demás productos que comercializa la empresa.

Los inventarios físicos de los vinos se los ha realizado regularmentey se han efectuado ajustes y regularizaciones por la baja de productos que por ser de sensible manipulación se destruyen, generalmente representan valores irrelevantes.

MERCADERIAS EN TRÁNSITO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Transferencias entre Bodegas	331	**7**
TOTAL:	**331**	

Este saldo contiene los valores aún no liquidados por las transferencias de mercadería entre las bodegas de Quito, Guayaquil, Cuenca y Ambato.

PRODUCCION EN PROCESO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Producción en Proceso	577	**8**
TOTAL:	**577**	

Este saldo contiene el valor de la compra de fundas plásticas para el empaquetamiento de productos secos a ser comercializados por ComercialZonda Cía. Ltda., mismos que se encuentran en proceso de implementación.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Seguros Pagados por Anticipado	9.540	**9**
Anticipo Proveedores	34.371	
Gastos Pagados por Anticipado	3.933	
TOTAL:	**47.844**	

Seguros Pagados por Anticipado.- Registra el saldo de las pólizas de seguros suscritas con las empresas:Seguros Equinoccial S.A., Aseguradora del Sur y Generali Ecuador Compañía de Seguros S.A., respectode los vehículos de propiedad de la empresa y otros riesgos.

Anticipo Proveedores.- Corresponde al saldo de valores entregados a proveedores de inventarios, bienes y servicios utilizados durante el actual ejercicio económico, y en la medida de la recepción y/o facturación del bien o servicio utilizado se van liquidando permanentemente.

Gastos Pagados por Anticipado.- El saldo de esta cuenta registra el valor pendiente de consumo por la membresía comprada en La Costa Country Club.

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

CONCEPTO	VALOR	NOTA
IVA Crédito Tributario Anterior	2.059	**10**
TOTAL:	**2.059**	

Corresponde al saldo registrado al 31 de diciembre de 2017, después de realizada la conciliación del IVA.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Muebles y Enseres	6.120	**11**
Maquinaria y Equipo	18.643	
Equipo de Computación	5.306	
Vehículos	197.426	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-114.185	
Software	18.600	
TOTAL:	**131.910**	

Muebles y Enseres.- En el presente ejercicio, se incrementa el saldo respecto del ejercicio económico anterior, porque la empresa adquirió un equipo de aire acondicionado.

Maquinaria y Equipo.- En el presente ejercicio, se incrementa el saldo respecto del ejercicio económico anterior, porque la empresa realizó la construcción de un área de empaque, clasificado en este rubro.

Equipo de Computación.- En el presente ejercicio, se incrementa el saldo respecto del ejercicio económico anterior, porque la empresa adquirió dos laptops y un equipo Datafast.

Vehículos.-En el presente ejercicio, se incrementa el saldo respecto del ejercicio económico anterior, porque la empresa adquirió dos vehículos, un furgón sobre chasis; y, vendió una camioneta.

Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo.- 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.

Software.- Este rubro mantiene el mismo saldo del ejercicio económico anterior.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Activos por Impuestos Diferidos	4.631	**12**
TOTAL:	**4.631**	

Mantiene el mismo saldo desde el ejercicio económico 2015.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías	12.486	**13**
TOTAL:	**12.486**	

Respecto del ejercicio anterior, el saldo de esta cuenta se incrementó porque se registraron pagos en concepto de garantías por los inmuebles utilizados por la administración de la empresa en las ciudades de Quito y Guayaquil y en la ciudad de Ambato por la apertura de la sucursal.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores	51.578	**14**
Reposición Cajas	876	
Anticipo Clientes	15.032	
TOTAL:	**67.486**	

Proveedores.- Este grupo contiene valores pendientes de pago por compras de bienes y servicios registrados en favor de acreedores nacionales.

En el presente ejercicio económico se evidencia un mayor volumen de compras de bienes y servicios, sin embargo los saldos adeudados a los proveedores han disminuido respeto del año anterior, hecho que demuestra mejor gestión en la empresa para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo, por la eficiente administración de sus disponibilidades líquidas.

Reposición Cajas.- Este saldodetermina valores al menudeo pendientes de reposición, por gastos incurridos en las operaciones normales de la empresa.

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.

Existen valores registrados a favor de la empresa sin identificación del cliente, por lo que posiblemente en el mismo valor, se afecte a la cuenta del activo en el grupo Cuentas por Cobrar.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco C/P	332.457	**15**
TOTAL:	**332.457**	

El único componente de este grupo corresponde al saldo de créditos obtenidos del banco Produbanco S.A. El registro contable se sustenta en las tablas de amortización y en concordancia con los vencimientos hasta un año plazo.

Analizadas las tablas de amortización y cuotas, se evidencia el efectivo cumplimiento de sus obligaciones a la fecha y en los montos establecidos por la entidad bancaria.

De acuerdo al flujo de fondos proyectado por la empresa, se prevé el pago de los dividendos a las fechas de vencimiento, es decir que, no presenta riesgo en el pago para la entidad bancaria concesionaria de los créditos.

OTRAS OBLIGACIONES - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisiones Locales	38.447	**16**
Con la Administración Tributaria	29.647	
Impuesto a la Renta por Pagar	13.689	
IESS por Pagar	10.028	
15% Participación Trabajadores	20.534	
TOTAL:	**112.345**	

Provisiones Locales.- El saldo de esta cuenta reflejalos beneficios sociales a los empleados de la empresa, intereses y comisiones por pagar a entidades del sistema financiero, saldos pendientes de cancelación por liquidación de haberes y el valor a cancelar a terceros por servicios prestados en ejercicios

económicos anteriores. La administración de la empresa ha cumplido con las obligaciones referidas en esta cuenta.

Con la Administración Tributaria.- Registra el valor a pagar resultante de la liquidación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente al mes de diciembre de 2017.

Impuesto a la Renta por Pagar.- Esta cuenta registra el valor a pagar del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico 2017.

IESS por Pagar.- Este rubro contiene el saldo de las obligaciones derivadas de la nómina correspondiente al mes de diciembre 2017: Aportes Normales, Fondos de Reserva, Cuotas de Préstamos Quirografarios y Cuotas de Préstamos Hipotecarios; los mismos que se cancelaron en enero 2018.

15% Participación Trabajadores.- Este rubro contempla un saldo por pagar correspondiente al ejercicio económico 2016 por la suma de usd 767.84., más el 15% de la utilidad del ejercicio económico 2017 por la suma de usd 19,766.42.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cuentas por Pagar MEXCE	550,499	**17**
TOTAL:	**550,499**	

Esta cuenta registra el saldo de las obligaciones a favor de su proveedora Mexce S.A, por compras realizadas durante el ejercicio económico 2017.

PORCIÓN CORRIENTE PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Jubilación Patronal y Desahucio	33.934	**18**
TOTAL:	**33.934**	

Contabiliza la provisión de acuerdocon las disposiciones ordenadas por el Código de Trabajo vigente en el Ecuador.

Incrementó su saldo con respecto al ejercicio económico anterior por el registro de la provisión correspondiente al ejercicio económico 2017.

OTROS PASIVOS CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Acreedores Varios	47.933	**19**
TOTAL:	**47.933**	

Este grupo de cuentas contiene el saldo pendiente de pago por obligaciones adquiridas con terceros por servicios prestados por el valor de usd 39,333.35 más un valor a pagar a la Corporación la Favorita servicios de Naviplan por un valor usd 8,600.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco L/P.	83.020	**20**
TOTAL:	**83.020**	

El valor de este grupo tiene relación con el saldo no corriente de créditos obtenidos en el banco Produbanco S.A, cuyo registro se encuentra en concordancia con las tablas de amortización correspondientes.

PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito o Asignado	115.000	**21**
Reserva Legal	17.878	
Otros Resultados Integrales	7	
Ganancias Acumuladas	220.073	
Pérdidas Acumuladas	-86.226	
Utilidad del Ejercicio	68.027	
TOTAL:	**334.759**	

Dentro del grupo Patrimonio, la empresa acumuló la utilidad del ejercicio económico anterior que fue de usd 67,076.66; incrementó su Reserva Legal en el 5% de esta utilidad equivalente a usd 3,353.86; registró el ajuste en base al cálculo en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, respecto de la jubilación patronal y desahucio, según tabla actuarial.

Los demás rubros se mantienen sin modificación y contiene la utilidad del presente ejercicio que asciende a usd 68,027.08.

En el presente ejercicio económico, el paquete accionario está distribuido en el siguiente orden:

ACCIONISTA	VALOR EN ACCIONES	PORCENTAJE
Omar Juan Lucini C.	57.500	50.0%
Juan Ignacio Lucini V.	14.375	12,5%
Paola Lucini V.	14.375	12,5%
Federico Lucini V.	14.375	12,5%
Isabela Lucini v.	14.375	12,5%

INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Venta de Vinos Trapiche	2.609,952	**22**
Venta de Vinos LFE	212,842	
Venta de Vinos Termidor	271.792	
Venta de Vinos Andean	100,717	
Venta de Quesos	11,691	
Venta de Cerveza	9,745	
Venta de Promocional	16,350	
Venta de Maíz	134	
Venta de Chifles	1,363	
Ventas Otras Bebidas	58,732	
Ventas Aceites y Aderezos	1,205	
Ventas Alimentos	1,938	
Descuentos en Ventas	-278,714	
Otros Ingresos	119,399	
TOTAL:	**3,137,146**	

Del análisis efectuado a las ventas, se evidencia que la empresa ha logrado posicionarse en el mercado local en la comercialización de vinos, esto se confirma porque las ventas con respecto al ejercicio anterior, en cada uno de los tipos de vinos tuvo un importante incremento, siendo los Trapiche los de mayor impacto en sus ventas.

En menor proporción, pero de igual importancia, es necesario comunicar que la empresa ha incursionado en la comercialización de productos relacionados al consumo de vinos.

Debido a que ComercialZondaCía Ltda., es quien cancela todos los gastos administrativos y de logística del grupo empresarial, la administración de la empresa ha dispuesto que en cada ejercicio económico exista una recuperación en su favor de un 10% de ese total de gastos. El cobro del referido porcentaje es facturado a la empresa Mexce S.A.

Para el presente ejercicio económico se lo ha clasificado como Otros Ingresos por el valor de usd 119,399.

EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Costo de Ventas	1,709,568	**23**
Gastos Deducibles	1,226,025	
Gastos Financieros	45,930	
Gastos No Deducibles	23,847	
TOTAL:	**3,005,370**	

El Costo de Ventas respecto del año anterior se incrementó en concordancia con el volumen de ventas que también para este año crecieron.

Los Gastos Financieros se incrementaron porque la empresa obtuvo nuevas líneas de crédito en el sistema financiero.

4.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Luego del análisis efectuado a los rubros relacionados a los impuestos fiscales a favor de la Administración Tributaria, se observó que la empresa cumplió con las declaraciones, reporte de anexos y otras obligaciones tributarias, como son los anticipos del impuesto a la renta.

De existir observaciones con la Administración Tributaria, serán expuestas en el Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) que serán presentados por separado.