

**INFORME  
DE AUDITORÍA EXTERNA  
COMPAÑÍA MEXCE S.A**

**AL 31 de diciembre de 2017**

**INFORME DE  
AUDITORIA**

**2017**

---

**Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de la compañía MEXCE S.A., correspondientes al año 2017.**

Quito DM, 26 de abril de 2018

Señor  
Juan Ignacio Lucini  
**GERENTE GENERAL**  
**COMPAÑÍA MEXCE S.A.**  
Ciudad.

De nuestra consideración:

Adjunto al presente remitimos a usted dos ejemplares del Informe de Auditoría Externa a la compañía MEXCE S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

El informe de Auditoría Externa en referencia contiene los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes para que después de su evaluación sean implementadas por la administración de la compañía.

Atentamente,

  
Dra. Patricia Iglesias  
ILLENGI CIA LTDA.  
AUDITORES  
RNAE. 678

## ÍNDICE

PAGINA No.

### CAPITULO I

#### SITUACIÓN FINANCIERA

1.- Dictamen del Auditor Externo.....	3
2.- Estados Financieros Auditados.....	4
3.- Notas a los Estados Financieros Auditados.....	12
4.- Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.....	21

### CAPITULO II

#### POLITICAS DE CONTABILIDAD Y REGIMEN ADMINISTRATIVO

1.- Políticas relativas a los Principios de Contabilidad y a los Estados Financieros.....	22
2.- Régimen Administrativo.....	24
3.- Administración de la Empresa.....	25

**CAPITULO I**  
**SITUACION FINANCIERA**

**1.- DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO**

**AL SEÑOR GERENTE Y PRESIDENTA DE LA COMPAÑÍA MEXCE S.A**

a) Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía "MEXCE S.A"., que comprenden: El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, El Estado de Flujo de Efectivo y El Estado de Evolución del Patrimonio; las Notas Explicativas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2017.

La elaboración de los referidos instrumentos financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía; la responsabilidad de la firma auditora externa es expresar una opinión sobre los referidos estados financieros en su conjunto, fundamentada en el trabajo de auditoría realizado.

b) El examen se realizó de acuerdo con las normas de auditoría y de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que se planifique y se realice la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.

La auditoría incluye el examen basándose en pruebas selectivas que evidencian las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. También incluye la evaluación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y su presentación en los Estados Financieros.

Consideramos que el examen de auditoría realizado proporciona una base razonable para revelar nuestro pronunciamiento.

c) En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía Mexce S.A., al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y su Flujo de Efectivo, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, la Normas Internacionales de Información Financiera, las disposiciones de La Ley de Compañías y su Reglamento, en tal virtud es una empresa en marcha.

Atentamente,

  
**Dra. Patricia Iglesias**  
**ILLENGI CIA LTDA**  
**AUDITORES.**  
**RNAE 678**

## **2.- ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

Los Estados financieros emitidos por el Gerente y la Contadora son de responsabilidad de la Empresa MEXCE S.A., nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mencionados Estados Financieros basados en la auditoría externa efectuada.

Forman parte del presente informe, los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2017 presentados por la administración y los preparados por la firma Auditora Externa.

1. Estado de Situación Financiera 2017.
  - 1.1 Estado de Situación Financiera Comparativos 2016 y 2017.
2. Estado de Resultados 2017.
  - 2.1 Estado de Resultados Comparativos 2016 y 2017.
3. Estado de Flujo de Efectivo 2017.
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 2017.

## 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2017

**MEXCE S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresado en dólares)  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	2017	NOTAS
<b>ACTIVO</b>		
<b>DISPONIBLE</b>	<b>14.234</b>	
BANCOS	14.234	1
<b>EXIGIBLE</b>	<b>954.626</b>	
CLIENTES	116.576	2
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	880.992	3-6
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-42.941	4
<b>REALIZABLE</b>	<b>107.583</b>	
INVENTARIO	2.613	5
IMPORTACIONES EN TRANSITO	104.970	5
<b>DIFERIDO</b>	<b>2.523</b>	
GARANTÍAS	2.000	9
OTROS	523	8
<b>FIJO</b>	<b>162.105</b>	
EDIFICIOS	220.000	7
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-70.475	7
MUEBLES Y ENSERES	20.323	7
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-18.508	7
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.760	7
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	7.861	7
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-7.856	7
VEHÍCULOS	9.377	7
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-9.377	7
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.241.072</b>	
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>589.800</b>	
PROVEEDORES LOCALES	17.364	10
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	229.041	10
CRÉDITOS BANCARIOS	23.963	11
PARTICIPACIONES POR PAGAR 15%	14.479	13
IMPUESTOS FISCALES	170.997	13
PROVISIONES VARIAS	133.932	13
ACREEDORES VARIOS	25	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>60.583</b>	
CRÉDITOS BANCARIOS	60.583	13
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>650.383</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	40.000	14
RESERVA LEGAL	43.053	14
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	450.063	14
RESULTADOS EJERCICIO	57.573	14
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>590.688</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.241.072</b>	

**Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros**

## 1.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS

**MEXCE S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
(Expresado en dólares)  
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE

	2016	2017
<b>ACTIVO</b>		
<b>DISPONIBLE</b>	<b>11,256</b>	<b>14,234</b>
CAJA CHICA	0	0
BANCOS	11,256	14,234
<b>EXIGIBLE</b>	<b>954,106</b>	<b>954,626</b>
CLIENTES	28,219	116,576
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	968,828	880,992
IMPUESTOS ANTICIPADOS	0	0.06
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-42,941	-42,941
<b>REALIZABLE</b>	<b>176,343</b>	<b>107,583</b>
INVENTARIO EN ALMACEN	73,779	2,613
IMPORTACIONES EN TRANSITO	102,564	104,970
<b>DIFERIDO</b>	<b>2,523</b>	<b>2,523</b>
GARANTIAS	2,000	2,000
OTROS	523	523.27
<b>FIJO</b>	<b>162,728</b>	<b>162,105</b>
EDIFICIOS	220,000	220,000
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-59,475	-70,475
MUEBLES Y ENSERES	20,323	20,323
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-18,249	-18,508
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	10,760
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0
EQUIPOS DE COMPUTACION	7,861	7,861
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-7,732	-7,856
VEHICULOS	42,790	9,377
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-42,790	-9,377
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,306,956</b>	<b>1,241,072</b>

**PASIVO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>689,294</b>	<b>589,800</b>
PROVEEDORES LOCALES	19,284	17,364
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	339,914	229,041
CREDITOS BANCARIOS	21,699	23,963
IESS POR PAGAR	0	0
PARTICIPACIONES POR PAGAR 15%	13,233	14,479
IMPUESTOS FISCALES	156,588	170,997
PROVISIONES VARIAS	138,576	133,932
ACREEDORES VARIOS	0	25
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>84,546</b>	<b>60,583</b>
CREDITOS BANCARIOS	84,546	60,583
JUBILACION PATRONAL	0	0
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>773,840</b>	<b>650,383</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL SOCIAL	40,000	40,000
RESERVA LEGAL	37,599	43,053
RESULTADOS ACUMULADOS	400,975	450,063
RESULTADOS EJERCICIO	54,542	57,573
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>533,116</b>	<b>590,688</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,306,956</b>	<b>1,241,072</b>

## 2. ESTADO DE RESULTADOS 2017

**MEXCE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
(Expresado en dólares)  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	2017	NOTAS
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
VENTA DE VINOS	1.938.222	15
DESCUENTO EN VENTAS	-24.408	15
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-71.876	15
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
OTROS INGRESOS	11.595	15
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.853.533</b>	
<b>EGRESOS</b>		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.422.954	16
GASTOS DEDUCIBLES	292.956	16
GASTOS FINANCIEROS	19.853	16
GASTOS NO DEDUCIBLES	21.246	16
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1.757.009</b>	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>96.524</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	14.479	
22% IMPUESTO A LA RENTA	24.472	
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>57.573</b>	

**Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros**

## 2.1 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

**MEXCE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
(Expresado en dólares)  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE

	2016	2017
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
VENTA DE VINOS	1,652,634	1,938,222
VENTA DE OTROS PRODUCTOS	21,871	0
DESCUENTO EN VENTAS	-45,770	-24,408
DEVOLUCIONES EN VENTAS	0	-71,876
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
OTROS INGRESOS	13,915	11,595
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,642,650</b>	<b>1,853,533</b>
<b>EGRESOS</b>		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1,313,509	1,422,954
GASTOS DEDUCIBLES	214,465	292,956
GASTOS FINANCIEROS	21,308	19,853
GASTOS NO DEDUCIBLES	5,146	21,246
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1,554,428</b>	<b>1,757,009</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>88,222</b>	<b>96,524</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13,233	14,479
22% IMPUESTO A LA RENTA	20,447	24,472
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>54,542</b>	<b>57,573</b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

### 3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**MEXCE S.A.**  
**A Diciembre 31 de 2017**  
(Expresado en dólares)

AÑO TERMINADO	2017
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Cobro a clientes	1.825.478
Pago a proveedores	-1.471.918
Gastos de operación	-304.865
Pago de intereses	-17.806
Pago de impuestos	9.268
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>40.157</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PRODUCTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Pagos por compra de propiedades, planta y equipo	-10.760
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-10.760</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Obligaciones bancarias corrientes	2.264
Obligaciones bancarias no corrientes	-23.962
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-21.698</b>
<b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>7.699</b>
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	6.535
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>14.234</b>

  
 Juan Ignacio Lucini  
 GERENTE GENERAL  
 MEXE S.A.

  
 Fátima Tubón  
 CONTADORA GENERAL  
 MEXE S.A.

**4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**MEXCE S.A**  
**Años terminados al Diciembre 31 de 2017**  
(En dólares americanos)

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>ADOPCIÓN NIF</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo al 01-ene-16	40.000	37.599	-54.544	455.519	478.574
Resultado del ejercicio 2016				54.542	
Saldo al 31-dic-16	40.000	37.599	-54.544	510.061	533.116
Resultado del ejercicio 2017				57.573	
Saldo al 31-dic-17	40.000	43.053	-54.544	562.179	590.688



Juan Ignacio Lucini  
GERENTE GENERAL  
MEXE S.A.



Fátima Tubón  
CONTADOR GENERAL  
MEXE S.A.

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Banco Pichincha S.A., Quito Cta. Cte. 3036787304	149	
Produbanco S.A., Cta. Cte. 02005075552	14.085	
<b>TOTAL:</b>	<b>14.234</b>	<b>1</b>

Este grupo registra los saldos 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.

#### CLIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Clientes Vinos	116.576	2
<b>TOTAL:</b>	<b>116.576</b>	

El saldo de esta cuenta se ha incrementado durante el presente ejercicio comparado con el anterior debido al aumento en ventas del producto en aproximadamente un 13%.

Esta cuenta contiene usd 88,357., que corresponden al saldo de valores por cobrar en ventas realizadas a SyrahGourmet Cia Ltda., y, el valor arrastrado del ejercicio anterior por un valor de usd. 28,219., aún no recuperado pero provisionado.

Debido a que las ventas son exclusivamente a sus relacionadas la recuperación es confiable; sin embargo no se evidencian disposiciones reglamentarias para el cobro y pago recíproco debido a que las políticas de la empresa aún no han concluido en su implementación, por lo que el cobro así como el pago actualmente se realizan en concordancia con las disponibilidades entre las deudoras y la acreedora, respectivamente.

Analizados los movimientos relacionados a esta cuenta, se determina que su saldo es razonable.

#### OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cuentas por Cobrar Socios	164.347	3
Cuentas por Cobrar Zonda.	550.499	
Otras Cuentas por Cobrar	161.415	
<b>TOTAL:</b>	<b>876.261</b>	

**Cuentas por Cobrar Zonda.-** Como un principio de organización empresarial, la compañía dispuso que sus actividades se limiten exclusivamente a la importación para que su relacionada ComercialZonda Cía. Ltda., se convierta en la comercializadora del producto central del negocio.

Como consecuencia de lo mencionado, el valor registrado en esta cuenta corresponde al saldo por ventas directas a su comercializadora y contiene exclusivamente operaciones que pertenecen al ejercicio económico auditado por lo que se evidencia consistencia entre las disposiciones administrativas impartidas y los registros contables suscritos.

Al mantener como principal cliente a una compañía relacionada que es una empresa en marcha y con índices financieros positivos, la recuperación de la venta se traduce en efectiva en su totalidad, por lo que la provisión para incobrables se convierte en innecesaria.

El movimiento de esta cuenta mantiene una directa relación entre, las cifras que representan la importación con las registradas para las ventas a su relacionada y su correspondiente contabilización para el cobro en Cuentas por Cobrar, por lo que, este conjunto de operaciones administrativas y financieras le han permitido a esta cuenta mantener un saldo razonable a la fecha de corte del examen de auditoría.

La relación importación-ventas-cuentas por cobrar, guarda también armonía con un adecuado registro de Control Interno porque los mecanismos utilizados en estas operaciones durante este año han superado deficiencias anteriores.

**Otras Cuentas por Cobrar.-** En este grupo se encuentra registrado contablemente el saldo resultante de varias operaciones de crédito a nombre del licenciado Giovanni Valenzuela ex – empleado de las empresas Mexce S.A.; y, ComercialZonda Cía. Ltda.

Esta obligación está garantizada desde el 20 de enero de 2016, fecha en la que el deudor y su cónyuge suscribieron títulos ejecutivos (Pagarés) y un Convenio de Novación por el saldo de la deuda en favor de la compañía ComercialZonda Cía. Ltda. Complementariamente, los deudores otorgaron la primera hipoteca abierta sobre un inmueble (terreno) ubicado en Quito de propiedad de su sociedad conyugal, a favor de una entidad financiera para garantizar créditos de las empresas Mexce S.A. y ComercialZonda Cía. Ltda.

La obligación que debió ser cancelada en pagos parciales no se cumplió por parte de los deudores, por lo que se mantienen íntegras las garantías tanto en títulos ejecutivos como en el convenio, la hipoteca continúa en favor de la entidad financiera como respaldo de las operaciones de las acreedoras.

El avalúo del inmueble así como el valor de los títulos ejecutivos superan razonablemente el valor de la obligación de los deudores, no obstante al no ser ésta una operación que corresponda al giro normal del negocio, la administración de la empresa ha previsto el cobro mediante acción extrajudicial que se encuentra en proceso y en común acuerdo con los deudores.

#### **PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>NOTA</b>
Provisión Cuentas Incobrables	42.941	4
<b>TOTAL:</b>	<b>42.941</b>	

La provisión para cuentas incobrables refleja el mismo valor del ejercicio económico anterior, el saldo se mantiene debido a la certeza de cobro o recaudación de cartera y otros por cobrar.

Dentro del saldo registrado consta el valor de usd 28.219,30 que corresponde a Cuentas por Cobrar Clientes Vinos, el mismo que está contabilizado desde el ejercicio económico 2015. Se mantiene debido a la posibilidad de su total recuperación.

## INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	1.497	5
Inventario Vinos Termidor	125	
Inventario Vinos LFE	657	
Inventario Vinos Andean	334	
Importaciones en Tránsito	104.970	
<b>TOTAL:</b>	<b>107.583</b>	

El giro principal del negocio es la importación y comercialización de vinos: TRAPICHE, TERMIDOR, LFE y ANDEAN.

Este grupo está formado por: a) el saldo de la mercadería propia del giro del negocio al 31 de diciembre de 2017 contabilizada al costo promedio por el número de unidades en cada uno de los tipos de vinos; y, b) el valor de las Importaciones en Tránsito que se hallaban pendientes de liquidación al final del ejercicio económico.

La relevante reducción de saldos respecto del ejercicio económico anterior se produce porque las disposiciones de las nuevas políticas de la empresa adoptadas para el presente ejercicio económico, ordenan que los inventarios permanezcan en este grupo hasta concluir su registro contable para de manera inmediata ser comercializados con sus relacionadas ComercialZonda Cía. Ltda. y SyrahGourmet Cía. Ltda.

Producida la importación y la nacionalización del producto, éste permanece en las bodegas de la almacenera Greenandes a la vez que se realiza su registro contable en Mexce S.A. en la cuenta Inventarios. Salida la mercadería para su traslado a las bodegas y verificada físicamente se produce la venta y se procede a facturar a las empresas ComercialZonda Cía. Ltda., y SyrahGourmet Cía. Ltda.

Debido a que el producto de comercialización es sensible a la manipulación, existen bajas por roturas sin que las mismas sean de relevante importancia, no obstante los ajustes son siempre oportunos sin que su saldo sea afectado en su razonabilidad. Las bajas son notariadas para su respaldo y justificación ante la autoridad competente.

Los ajustes para débitos o créditos en esta cuenta se realizan previo un inventario físico el mismo que se concilia con el saldo contable.

#### ANTICIPOS A PROVEEDORES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Anticipo Proveedores	4.731	6
<b>TOTAL:</b>	<b>4.731</b>	

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.

#### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Edificios	220.000	7
Muebles y Enseres	20.323	
Maquinaria y Equipo	10.759	
Equipo de Computación	7.861	
Vehículo	9.377	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-106.215	
<b>TOTAL:</b>	<b>162.105</b>	

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.

El grupo Maquinaria y Equipo refleja la compra de una máquina para la elaboración de galletas de arroz, este bien no registra depreciación puesto que aún no entra en funcionamiento.

En el presente ejercicio la compañía vendió el vehículo Toyota Prius, en el valor de usd 8.035,71. La depreciación acumulada al momento de la venta ascendía a usd 33.413,46., es decir se encontraba depreciado en su totalidad, por lo que generó utilidad en venta de activos fijos.

#### ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Activos por Impuestos Diferidos	523	8
<b>TOTAL:</b>	<b>523</b>	

Mantiene el saldo registrado en el ejercicio económico anterior.

#### OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías	2.000	9
<b>TOTAL:</b>	<b>2.000</b>	

Corresponde a la garantía entregada a la almacenera Greenandes, por la utilización de sus servicios en la importación de vinos.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores Locales	17.364	10
Proveedores del Exterior	229.041	
<b>TOTAL:</b>	<b>246.405</b>	

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

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 respecto 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.

#### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco C/P.	23.963	11
<b>TOTAL:</b>	<b>23.963</b>	

Este grupo contiene el saldo corriente del crédito obtenido del Banco Produbanco S.A., transferido de la porción no corriente o de largo plazo.

Analizada la tabla 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 del crédito.

#### **OTRAS OBLIGACIONES - CORRIENTES**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>NOTA</b>
Provisiones Varias	133.932	<b>13</b>
Con la Administración Tributaria	170.997	
Participación Trabajadores	14.479	
<b>TOTAL:</b>	<b>319.408</b>	

**Provisiones Varias.-** El saldo de esta cuenta refleja en su mayor parte el valor a cancelar a su relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda., por pagos efectuados por gastos incurridos por Mexce S.A. en el año 2017 prorratedos en el 10%, mismo que asciende al valor de usd 119,179.70.

**Con la Administración Tributaria.-** La naturaleza del giro del negocio implica que la empresa se encuentra como sujeto pasivo de la administración tributaria por impuestos a los consumos especiales (ICE) por la comercialización de productos importados relacionados con bebidas alcohólicas e IVA por pagar en ventas.

También este rubro incluye el Impuesto a la Renta por pagar correspondiente al ejercicio 2017.

**Participación a Trabajadores.-** Registra el 15% de la utilidad del ejercicio económico 2017 que ascendió a usd \$96,523.66.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES**

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco L/P.	60.583	13
<b>TOTAL:</b>	<b>60.583</b>	

El saldo que refleja este grupo corresponde a la porción no corriente o a largo plazo de la operación de crédito por pagar al banco Produbanco S.A., luego de haberse disminuido el tramo corriente concordante con los vencimientos establecidos en la tabla de amortización prevista para el pago.

**PATRIMONIO**

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito o Asignado	40.000	14
Reserva Legal	43.053	
Ganancias Acumuladas	450.063	
Utilidad del Ejercicio	57.573	
<b>TOTAL:</b>	<b>590.689</b>	

**Capital Suscrito o Asignado.-** Igual que en el ejercicio económico anterior el Capital se mantiene en las siguientes proporciones:

ACCIONISTA	VALOR EN ACCIONES	PORCENTAJES
Omar Juan Lucini	20.000	50,0%
Juan Ignacio Lucini	5.000	12,5%
Paola Lucini	5.000	12,5%
Federico Lucini	5.000	12,5%
Isabela Lucini	5.000	12,5%

## INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Venta de Vinos Trapiche	1.467.820	15
Venta de Vinos LFE	143.016	
Venta de Vinos Termidor	223.932	
Venta de Vinos Andean	103.454	
Utilidad en Venta de Activos	8.036	
Otros Ingresos	3.559	
Descuento en Precio Trapiche	-17.627	
Descuento en Precio LFE	-6.500	
Descuento en Precio Termidor	-65	
Descuento en Precio Andean	-216	
Devolución Vinos Trapiche	-59.789	
Devolución Vinos LFE	-8.805	
Devolución Vinos Termidor	-623	
Devolución Vinos Andean	-2.659	
<b>TOTAL:</b>	<b>1.853.533</b>	

Por política de la empresa las ventas se realizaron exclusivamente a ComercialZonda Cía Ltda. y a la empresa SyrahGourmet Cía Ltda. Las dos empresas compradoras se han convertido en las únicas comercializadoras del grupo.

Los ingresos, a excepción de la utilidad en venta de vehículos y otros ingresos, corresponden en su totalidad a la venta del producto relacionado con el giro del negocio.

Las devoluciones llegan a una cifra media baja, lo que confirma que las ventas son aceptadas casi en su totalidad, hecho que demuestra la correcta comercialización del producto.

El producto de mayor incidencia dentro del volumen de ventas corresponde a la marca Trapiche, que de acuerdo a los resultados constituye aproximadamente el 76% con relación al total.

## EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Costo de Ventas	1.422.954	16
Gastos Deducibles	292.956	
Gastos Financieros	19.853	
Gastos No Deducibles	21.246	
<b>TOTAL:</b>	<b>1.757.009</b>	

Dentro de los egresos, el rubro de mayor incidencia es el relacionado al Costo de Ventas en un 81% aproximadamente; y respecto del volumen total de ventas de vinos que fue de usd 1,841,938 es el 77,25%.

El Costo de Ventas está determinado por el costo promedio de cada una de las unidades del producto vinos por el número de unidades vendidas.

#### 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 y reporte de anexos.

La empresa no canceló lo relacionado al ICE que estaba pendiente en el año 2016, pero prevé cancelar en el transcurso del siguiente ejercicio.

## CAPITULO II

### POLITICAS DE CONTABILIDAD Y REGIMEN ADMINISTRATIVO

#### 1. POLITICAS RELATIVAS A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD Y A LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 1.1 BASES DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

###### a) Principios Generales de Contabilidad

Los registros contables se llevan por partida doble, en idioma Castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la unidad monetaria de curso legal en la República del Ecuador desde el 9 de enero del año 2.000.

###### b) Estados Financieros

Están preparados conforme a Normas Internacionales de Información Financiera, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas.

###### c) Registros Contables

La información contable durante el ejercicio financiero 2017, ha aplicado los principios de Contabilidad de manera uniforme en relación a empresas de similar comercialización, facilitando la interpretación de los estados financieros.

##### 1.2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

**1.2.1 BANCOS.-** Esta cuenta fue registrada a su valor en libros, habiéndose realizado las respectivas conciliaciones bancarias mensuales.

Para el ejercicio económico auditado la empresa utilizó los servicios de: Banco Pichincha y Banco Produbanco en la ciudad de Quito.

**1.2.2 CLIENTES.-** En este ejercicio se ha registrado las cuentas por cobrar por ventas realizadas a la compañía SyrahGourmet Cía. Ltda.

**1.2.3 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** En este grupo de cuentas se encuentran tres deudores:

- a) **SOCIOS.-** Contiene saldos pendientes de cobro a empleados y accionistas, que corresponden a ejercicios económicos anteriores al actual aún no determinado.
- b) **COMERCIALZONDA CIA. LTDA.-** Empresa relacionada, cuyo cobro es recuperable en su totalidad.
- c) **OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Geovanny Valenzuela.-** Observamos que la totalidad del saldo registrado a nombre del ex empleado, se transfiere a la compañía relacionada ComercialZonda Cía. Ltda., la que a su vez ha suscrito tres convenios referentes a la cancelación de la deuda asumida por el deudor y su cónyuge.

**1.2.4 INVENTARIOS.-** Para el registro de esta cuenta se utilizó el sistema de costo promedio.

La empresa ha realizado inventarios periódicos.

**1.2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** Para la contabilización de los activos fijos la empresa utilizó el sistema de depreciación en línea recta y por el tiempo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

A excepción de la venta de un vehículo y la compra de una máquina para la elaboración de galletas de arroz, la empresa mantuvo su activo fijo en los mismos niveles que el ejercicio anterior.

Los bienes que conforman este grupo están registrados al costo de adquisición. Los gastos por mantenimiento y reparación menores se cargan directamente al gasto.

**1.2.6 PASIVO CORRIENTE.-** Este grupo está conformado por obligaciones a corto plazo entre los principales constan:

Proveedores locales, del exterior, créditos bancarios y otros.

Se contabilizaron de acuerdo a la antigüedad de las obligaciones contraídas y por la naturaleza del negocio se contabilizaron en relación a las importaciones realizadas durante el ejercicio económico.

No hay morosidad relevante en los pagos en todo el grupo.

La empresa destina el 15% de participación de trabajadores sobre excedentes antes del impuesto a la renta, en cumplimiento con las disposiciones del Código Laboral y la Ley de Régimen Tributario Interno.

**1.2.7 PASIVO NO CORRIENTE.-** Este grupo está conformado por créditos bancarios mayores a un año.

**1.2.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS.-** Por política de la empresa se registran los ingresos en el momento que se producen y los gastos en función de lo incurrido o devengado en el período.

**1.2.9 VENTAS.-** Esta cuenta contabiliza valores al precio de venta. La venta es comercial y se rige por las normas del Código de Comercio vigente y las Leyes concordantes al giro del negocio.

**1.2.10 COSTO DE VENTAS.-** Es el precio promedio de las diferentes clases de vinos multiplicado por el total de unidades vendidas, derivado del valor de las importaciones más los gastos incurridos hasta su comercialización.

**1.2.11 GASTOS ADMINISTRATIVOS.-** Se contabilizaron en este grupo de cuentas los gastos relacionados directamente con la administración general del negocio, excepto el relativo a depreciaciones.

**1.2.12 GASTOS DE VENTAS.-** En concordancia con las NIC, la empresa registra los gastos atribuibles a la venta del producto.

**1.2.13 GASTOS FINANCIEROS.-** La empresa registra los intereses, comisiones y otros que generan los créditos y servicios obtenidos en el sistema financiero.

## **2. RÉGIMEN ADMINISTRATIVO**

La compañía MEXCE S.A., se constituyó jurídicamente como Sociedad Anónima aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 97.1.1.1.0997 de 25 de marzo de 1997.

La escritura de Constitución y sus Estatutos fueron inscritos en el Registro Mercantil con el número 1054, tomo 128 del 7 de mayo de 1997.

Sus actividades se desarrollan bajo las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías y su Reglamento; se complementan con las impartidas en el Estatuto Social y sus disposiciones internas. La empresa se encuentra bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Compañías de conformidad con las disposiciones vigentes.

El domicilio principal es la ciudad de Quito, calle Anonas No. 53-215 entre los Anturios y De los Cholanes pudiendo abrir sucursales, agencias, oficinas y representaciones en todo el país bajo las condiciones establecidas en la Ley de Compañías y los estatutos de la empresa.

El tiempo de duración de la compañía es de cincuenta años desde el 7 de mayo de 1997, puede disolverse o liquidarse por causales y en la forma establecida por la Leyes pertinentes que rigen su funcionamiento o por los Estatutos de la misma.

Se inició con un capital suscrito y pagado en efectivo de s/. 5.000.000 (cinco millones de sucres), repartidos en 5.000 acciones a un valor nominal de s/. 1.000 (mil sucres) cada una, numeradas de la 0001 hasta la 5.000, indivisibles, ordinarias, nominativas y libremente negociables repartidas entre los siguientes accionistas de la siguiente manera:

- Omar Juan Lucini 4.998 acciones.
- José Antonio Lanusse 1 acción.
- Diego Cursi Solanas 1 acción.

**OBJETIVOS.-** La empresa tiene como objeto social dedicarse al comercio interno y externo. Dentro de sus principales facultades está la importación, exportación, distribución, compra-venta, comercialización y representación de bebidas alcohólicas e importación de productos a granel.

### **3. ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA**

De acuerdo al Capítulo Cuarto, artículo Séptimo del Estatuto General, la Compañía se encuentra gobernada y administrada, en el siguiente orden:

- Junta General de Accionistas.
- Presidente (Sra. Paola Lucini V.)
- Gerente General (Sr. Juan Ignacio Lucini V.)

Atentamente,



**Dra. Patricia Iglesias**  
**ILLENGI CIA LTDA.**  
**AUDITORES**  
**RNAE. 678**