

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

**AL 31 de diciembre de 2018**

**INFORME DE  
AUDITORIA**

**2018**

---

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de la compañía MEXCE S.A., correspondientes al año 2018.

Quito DM, 16 de julio de 2019

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 2018.

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.....	22

**CAPITULO II**

**POLITICAS DE CONTABILIDAD Y REGIMEN ADMINISTRATIVO**

1. Políticas relativas a los Principios de Contabilidad y a los Estados Financieros.....	23
2. Régimen Administrativo.....	25
3. Administración de la Empresa.....	27

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

**1.- DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO**

**AL SEÑOR GERENTE Y PRESIDENTE 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 y El Estado de Evolución del Patrimonio; las Notas Explicativas a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2018.

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 2018, los resultados de sus operaciones y las variaciones en su Patrimonio, 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 2018 presentados por la administración y los preparados por la firma Auditora Externa.

1. Estado de Situación Financiera 2018.
  - 1.1 Estado de Situación Financiera Comparativos 2017 y 2018.
2. Estado de Resultados 2018.
  - 2.1 Estado de Resultados Comparativos 2017 y 2018.
3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 2018.

## 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2018

**MEXCE S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresado en dólares)  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	2018
<b>ACTIVO</b>	
DISPONIBLE	199.776
CAJA CHICA	900
BANCOS	198.876
EXIGIBLE	1.521.460
CLIENTES	776.442
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	856.567
IMPUESTOS ANTICIPADOS	9.534
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-121.083
<b>REALIZABLE</b>	<b>515.361</b>
INVENTARIO EN ALMACEN	343.495
IMPORTACIONES EN TRANSIT	170.803
TRANSFERENCIAS ENTRE BODEGAS	1.063
<b>DIFERIDO</b>	<b>247.371</b>
GARANTIAS	3.300
OTROS	244.071
<b>FIJO</b>	<b>150.841</b>
EDIFICIOS	220.000
MUEBLES Y ENSERES	20.323
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.760
EQUIPOS DE COMPUTACION	7.861
VEHICULOS	9.377
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-117.479
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.634.809</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.581.490</b>
PROVEEDORES LOCALES	77.780
PROVEEDORES DEL EXTERIO	417.381
CREDITOS BANCARIOS	279.527
IESS POR PAGAR	39.888
PARTICIPACIONES POR PAGAR 15%	13.248
IMPUESTOS FISCALES	168.879
PROVISIONES VARIAS	584.787
ACREEDORES VARIOS	0

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>440.550</b>
CREDITOS BANCARIOS	359.875
JUBILACION PATRONAL	30.613
OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	15.746
CONTINGENTE	34.316
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.022.040</b>

<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL SOCIAL	40.000
RESERVA LEGAL	43.053
RESULTADOS ACUMULADOS	473.411
RESULTADOS EJERCICIO	56.305
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>612.769</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.634.809</b>

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



## 1.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS

MEXCE S.A.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
(Expresado en dólares)		
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE		
	2017	2018
<b>ACTIVO</b>		
DISPONIBLE	14.234	199.776
CAJA CHICA	0	900
BANCOS	14.234	198.876
EXIGIBLE	954.626	1.521.460
CLIENTES	116.576	776.442
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	876.261	856.567
IMPUESTOS ANTICIPADOS	0,06	9.534
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-42.941	-121.083
<b>REALIZABLE</b>	<b>107.583</b>	<b>515.361</b>
INVENTARIO EN ALMACEN	2.613	343.495
IMPORTACIONES EN TRANSITO	104.970	170.803
TRANSFERENCIAS ENTRE BODEGAS	0	1.063
DIFERIDO	2.523	247.371
GARANTIAS	2.000	3.300
OTROS	5.254	244.071
FIJO	162.105	150.841
EDIFICIOS	220.000	220.000
MUEBLES Y ENSERES	20.323	20.323
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.760	10.760
EQUIPOS DE COMPUTACION	7.861	7.861
VEHICULOS	9.377	9.377
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-106.215	-117.479
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.241.072</b>	<b>2.634.809</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>589.800</b>	<b>1.581.490</b>
PROVEEDORES LOCALES	17.364	77.780
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	229.041	417.381
CREDITOS BANCARIOS	23.953	279.527
IESS POR PAGAR	0	39.888
PARTICIPACIONES POR PAGAR 15%	14.479	13.248
IMPUESTOS FISCALES	170.997	168.879

PROVISIONES VARIAS	133.932	584.787
ACREEDORES VARIOS	25	0
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>60.583</b>	<b>440.550</b>
CREDITOS BANCARIOS	60.583	359.875
JUBILACION PATRONAL	0	30.613
OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	0	15.746
CONTINGENTE	0	34.316
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>650.383</b>	<b>2.022.040</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	40.000	40.000
RESERVA LEGAL	43.053	43.053
RESULTADOS ACUMULADOS	450.063	473.411
RESULTADOS EJERCICIO	57.573	56.305
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>590.689</b>	<b>612.769</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.241.072</b>	<b>2.634.809</b>

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

## 2. ESTADO DE RESULTADOS 2018

### MEXCE S.A. ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en dólares)

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	2018
<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
VENTA DE VINOS	2.787.376
VENTA DE OTROS PRODUCTOS	183.057
PRESTACION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	2.559
OTROS INGRESOS	2.634
DESCUENTO EN VENTAS	-106.491
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-49.818
BONIFICACION EN PRODUCTO	-4
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
OTROS INGRESOS	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.819.313</b>
<b>EGRESOS</b>	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.491.666
GASTOS DEDUCIBLES	1.161.194
GASTOS FINANCIEROS	78.132
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>2.730.992</b>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	88.321
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13.248
IMPUESTO A LA RENTA	18.768
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>56.305</b>

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

## 2.1 ESTADO DE PÉRDIDAS Y EXCEDENTES COMPARATIVOS

### MEXCE S.A. ESTADO DE PERDIDAS Y EXCEDENTES

(Expresado en dólares)

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE

	2017	2018
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
VENTA DE VINOS	1.938.222	2.787.376
VENTA DE OTROS PRODUCTOS	0	183.057
PRESTACIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	0	2.559
OTROS INGRESOS	0	2.634
DESCUENTO EN VENTAS	-24.408	-106.491
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-71.876	-49.818
BONIFICACION EN PRODUCTO	0	-4
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
OTROS INGRESOS	11.595	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.853.533</b>	<b>2.819.313</b>
<b>EGRESOS</b>		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.422.954	1.491.666
GASTOS DEDUCIBLES	292.956	1.161.194
GASTOS FINANCIEROS	19.853	78.132
GASTOS NO DEDUCIBLES	21.246	0
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1.757.009</b>	<b>2.730.992</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>96.524</b>	<b>88.321</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	14.479	13.248
IMPUESTO A LA RENTA	24.472	18.768
<b>UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>57.573</b>	<b>56.305</b>

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

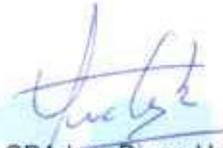
### 3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

**MEXCE S.A**  
**Años terminados al Diciembre 31 de 2018**  
(En dólares americanos)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	ADOPCIÓN NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
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
Resultado del ejercicio 2018				56.305	
Saldo al 31-dic-18	40.000	43.053	-54.544	584.260	612.769



Juan Ignacio Lucini  
GERENTE GENERAL  
MEXE S.A.



CPA Ing. Diana Urgilés  
CONTADOR GENERAL  
MEXE S.A.

### 3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Caja	900	
Banco Pichincha S.A., Quito Cta. Cte. 3036787304	22.751	
Produbanco S.A., Cta. Cte. 02005075552	120.291	
Produbanco Cuenta Ahorros	55.833	
<b>TOTAL:</b>	<b>199.775</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 2018.

#### CLIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Clientes Vinos	776.442	
<b>TOTAL:</b>	<b>776.442</b>	<b>2</b>

El saldo de esta cuenta se ha incrementado en aproximadamente un 566% con relación al saldo del período anterior, debido a que asumió la sección comercial en su totalidad, misma que lo manejaba su empresa relacionada ComercialZonda Cía. Ltda.

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	176.191	
Préstamos Empleados	3.597	
Cuentas por Cobrar Zonda.	235.326	
Otras Cuentas por Cobrar	441.415	
<b>TOTAL:</b>	<b>856.529</b>	<b>3</b>

**Cuentas por Cobrar Zonda.-** Como un principio de organización empresarial, la compañía dispuso en el ejercicio anterior, 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. Para el presente ejercicio, esta política se modificó, convirtiéndose Mexce S.A. en la importadora y comercializadora de los productos que corresponden al giro del negocio.

Como consecuencia de lo mencionado, el valor registrado en esta cuenta corresponde al saldo por ventas directas; y, contiene operaciones que pertenecen al ejercicio económico anterior y al presente. Existe consistencia entre las disposiciones administrativas impartidas y los registros contables suscritos.

Al tratarse de una compañía relacionada, la recuperación del saldo es efectiva en su totalidad, por lo que la provisión para incobrables es innecesaria.

La relación ventas-cuentas por cobrar, guarda armonía con un adecuado registro de Control Interno, porque los mecanismos utilizados en estas operaciones durante este año han superado deficiencias anteriores, situación que ha permitido, a esta cuenta, mantener un saldo razonable a la fecha de corte del examen de auditoría.

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

Con respecto al ejercicio anterior, esta cuenta se ha incrementado de manera relevante, debido al traspaso de la deuda que se hallaba registrada en la

relacionada ComercialZonda Cía. Ltda., por el valor de USD \$280.000,00 con cargo del mismo deudor.

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 integra 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.

#### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cruce de Cuentas	38	
<b>TOTAL:</b>	<b>38</b>	<b>4</b>

#### PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisión Cuentas Incobrables	121.083	
<b>TOTAL:</b>	<b>121.083</b>	<b>5</b>

En el presente ejercicio, la provisión para cuentas incobrables se ha incrementado sustancialmente, por el traspaso de las obligaciones no canceladas en ejercicios anteriores, con cargo al licenciado Giovanni Valenzuela ex – empleado de las empresas y que se hallaban registradas en la relacionada ComercialZonda Cía. Ltda.

## INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	179.630	
Inventario Vinos Termidor	16.198	
Inventario Vinos LFE	20.686	
Inventario Quesos	353	
Inventario Otros Productos	67	
Inventario Pop Corn	558	
Inventario Vinos Andean	20.876	
Inventario Vinos Piccini	10.407	
Inventario Otras Bebidas	3.323	
Inventario Promocionales	207	
Inventario Alimentos	6.140	
Inventario Vinos Franco Españolas	20.308	
Inventario Accesorios Vinos	18.477	
Inventario Vinos Tarapaca	39.154	
Inventario Vinos Gran Andes	2.617	
Inventario Vinos Otras Marcas	1.139	
Inventario Regalos	3.355	
Importaciones en Tránsito	170.803	
Transferencia entre Bodegas	1.063	
<b>TOTAL:</b>	<b>515.361</b>	<b>6</b>

El giro principal del negocio es la importación y comercialización de vinos, especialmente el denominado TRAPICHE. Sin embargo, el inventario también está constituido por otros vinos que se encuentran descritos en el cuadro anterior.

Este grupo está formado por: a) el saldo de la mercadería propia del giro del negocio al 31 de diciembre de 2018 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.

El relevante incremento de saldos respecto del ejercicio económico anterior, se produce porque los inventarios de su relacionada ComercialZonda Cia. Ltda. fueron transferidos a la empresa Mexce S.A. para su comercialización.

Producida la importación y la nacionalización del producto, éste permanece en las bodegas a la vez que se realiza su registro contable en Mexce S.A. en la cuenta Inventarios.

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 el 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.

#### SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Seguros Pagados por Anticipado	5.196	
<b>TOTAL:</b>	<b>5.196</b>	<b>7</b>

#### ANTICIPOS A PROVEEDORES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Anticipo Proveedores	238.875	
<b>TOTAL:</b>	<b>238.875</b>	<b>8</b>

Corresponde al saldo de valores entregados a proveedores de inventarios, bienes y servicios utilizados durante el actual ejercicio económico, principalmente por anticipos concedidos a su relacionada ComercialZonda Cía. Ltda.; y, en la medida de la recepción y/o facturación del bien o servicio utilizado se irán liquidando permanentemente.

#### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Crédito a Favor de la Empresa (IVA)	4.607	
Crédito a Favor de la Empresa (I.R.)	4.927	
<b>TOTAL:</b>	<b>9.534</b>	<b>9</b>

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Edificios	220.000	
Muebles y Enseres	20.323	
Maquinaria y Equipo	10.759	
Equipo de Computación	7.861	
Vehículo	9.377	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-117.479	
<b>TOTAL:</b>	<b>150.841</b>	<b>10</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.

### OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías	3.300	
<b>TOTAL:</b>	<b>3.300</b>	<b>11</b>

Corresponde a la garantía de USD \$2.000,00 entregada a la almacenadora Greenandes, por la utilización de sus servicios en la importación de vinos; y, la garantía de USD \$1.300,00 concedida por el alquiler de un departamento.

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Locales	77.780	
Del Exterior	417.381	
<b>TOTAL:</b>	<b>495.161</b>	<b>12</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, por lo tanto también se incrementaron las obligaciones con los proveedores.

#### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco C/P.	279.527	
<b>TOTAL:</b>	<b>279.527</b>	<b>13</b>

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

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

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	584.787	
Con la Administración Tributaria	168.879	
Con el IESS	39.888	
Participación Trabajadores	13.248	
<b>TOTAL:</b>	<b>806.802</b>	<b>14</b>

**Provisiones Varias.**- El saldo de esta cuenta refleja en su mayor parte el valor a cancelar a su relacionada ComercialZonda Cia. Ltda. Dependiendo de la liquidez con la que cuente la empresa, irá honrando las obligaciones con su acreedora.

**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.

**Participación a Trabajadores.-** Registra el 15% de la utilidad del ejercicio económico 2018 que ascendió a USD \$88.321,21.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES**

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco L/P.	359.875	
<b>TOTAL:</b>	<b>359.875</b>	<b>15</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.

**OTRAS OBLIGACIONES - NO CORRIENTES**

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Jubilación Patronal	30.613	
Otros Beneficios Empleados	15.746	
Pasivo Contingente	34.316	
<b>TOTAL:</b>	<b>80.675</b>	<b>16</b>

En este grupo de registran los saldos por provisiones en favor de los empleados de la empresa, en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en favor de los trabajadores.

Se refleja como pasivo contingente, el valor estimado por la absorción de la empresa relacionada Zyrh.

**PATRIMONIO**

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito o Asignado	40.000	
Reserva Legal	43.053	
Ganancias Acumuladas	473.411	
Utilidad del Ejercicio	56.305	
<b>TOTAL:</b>	<b>612.769</b>	<b>17</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
Juan Ignacio Lucini	15.000	37,5%
Isabela Lucini	15.000	37,5%
Paola Lucini	5.000	12,5%
Federico Lucini	5.000	12,5%

### INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Venta de Vinos Trapiche	2.074.096	
Venta de Vinos LFE	187.643	
Venta de Vinos Termidor	221.995	
Venta de Vinos Andean	78.085	
Venta de Vinos Piccini	180.715	
Venta de Vinos Franco Españolas	10.760	
Venta de Promocionales	531	
Venta de Vinos Tarapaca	6.052	
Venta de Vinos Gran Andes	23.631	
Venta de Accesorios Vinos	3.491	
Venta de Vinos Otras Marcas	378	
Venta de Quesos	2.739	
Venta de Otros Productos	50	
Venta de Maíz	14.746	
Venta de Alimentos	18.345	
Venta de Otras Bebidas	39.323	
Venta de Regalos	107.854	
Servicios Administrativos	2.559	
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	2.634	
Descuento en Precio Trapiche	-76.236	
Descuento en Precio LFE	-15.655	
Descuento en Precio Termidor	-2.098	
Descuento en Precio Quesos	-1	
Descuento en Precio Otros Productos	-4	
Descuento en Precio Andean	-854	
Descuento en Precio Piccini	-908	
Descuento en Precio Alimentos	-432	
Descuento en Precio Otras Bebidas	-18	

Descuento en Precio Franco Españolas	-796	
Descuento en Precio Tarapaca	-79	
Descuento en Precio Accesorios Vinos	-385	
Descuento en Precio Vinos Otras Marcas	-32	
Descuento en Precio Regalos	-8.214	
Descuento en Precio Servicios Varios	-780	
Devolución Vinos Trapiche	-31.125	
Devolución Vinos LFE	-4.844	
Devolución Vinos Termidor	-5.796	
Devolución Vinos Andean	-1.583	
Devolución Vinos Piccini	-3.673	
Devolución Alimentos	-480	
Devolución Otras Bebidas	-985	
Devolución Vinos Franco Españolas	-115	
Devolución Vinos Gran Andes	-1.200	
Devolución Aceesorios Vinos	-17	
Descuento en Producto Regalos	-4	
<b>TOTAL:</b>	<b>2.819.313</b>	<b>18</b>

Por política de la empresa, la comercialización de los productos que anteriormente era una actividad exclusiva de las empresas relacionadas ComercialZonda Cia. Ltda. y Zyrah, en este periodo se trasladó íntegramente a Mexce S.A.

Los ingresos corresponden en su totalidad a la venta de los productos relacionados 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 de los productos.

El producto de mayor incidencia dentro del volumen de ventas corresponde a la marca Trapiche, que de acuerdo a los resultados constituye aproximadamente el 70% con relación al total.

## EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Costo de Ventas	1.491.666	
Gastos Deducibles	1.161.194	
Gastos Financieros	78.132	
<b>TOTAL:</b>	<b>2.730.992</b>	<b>19</b>

Dentro de los egresos, el rubro de mayor incidencia es el relacionado al Costo de Ventas en un 55% aproximadamente; y respecto del volumen total de ventas de los productos comercializados que fue de usd 2.819.312,75 es el 53%.

El Costo de Ventas está determinado por el costo promedio de cada una de las unidades de los productos comercializados 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 2018, 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 Syrah Gourmet Cia. 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 Cia. 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 Cholanos 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.
- Gerente General (Sr. Juan Ignacio Lucini V.)

Atentamente,



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