

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Banco Pichincha Quito Cta. Cte. 3036787304	8.645,12	1
Produbanco Cta. Cte. 02005075552	-3.071,18	
Banco Pichincha Guayaquil Cta. Cte. 3344459704	247,92	
Transferencias	4.700,62	
<b>TOTAL:</b>	<b>10.522,48</b>	

Este grupo al 31 de diciembre de 2015, registra los fondos que se hallan depositados en las cuentas corrientes en los bancos Pichincha y Produbanco en la ciudad de Quito; y, debido a que la empresa tiene una oficina en la ciudad de Guayaquil, dispone de una cuenta corriente en el Banco Pichincha en dicha ciudad.

La cuenta Transferencias corresponde a los depósitos en tránsito reciprocos realizados entre las indicadas cuentas.

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

#### CLIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Clientes Vino	604.980,11	2
<b>TOTAL:</b>	<b>604.980,11</b>	

El movimiento de esta cuenta se encuentra razonable y representa el 39,85 % del total del activo, es decir que es el rubro más representativo dentro del segmento activos.

De las muestras tomadas para el análisis de la cartera, se determina que la misma tiene un alto porcentaje de recuperación, sin que exista riesgo de cobro.

El producto se encuentra posicionado en empresas comerciales de prestigio y de alta solvencia, por lo que la recuperación de las ventas es absolutamente confiable.

## OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS A PROVEEDORES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Préstamos Empleados	5.227,75	3
Cuentas por Cobrar Zonda	150.430,87	
Otras Cuentas por Cobrar	161.461,24	
Cruce de Cuentas	9.841,92	
Anticipo Proveedores	55.268,08	
Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	-42.941,29	
<b>TOTAL:</b>	<b>339.288,57</b>	

Los rubros más representativos que conforman este grupo, son:

**-Cuentas por Cobrar Zonda.**- Se refiere al saldo por cobrar al 31 de diciembre de 2015 por ventas efectuadas a la empresa relacionada Comercialzonda Cia. Ltda., en consecuencia el cobro no tiene riesgo.

**-Otras Cuentas por Cobrar.**- Se refiere al saldo por cobrar producto de varias operaciones de crédito a favor del ex – empleado señor Giovanny Valenzuela, quien garantizó estos créditos con una hipoteca abierta.

Como un hecho subsecuente, observamos que el 20 de enero de 2016 el señor Giovanny Valenzuela y su cónyuge suscribieron un Convenio de Novación por el saldo contabilizado de la deuda, en favor de la compañía relacionada Comercialzonda Cia. Ltda., la cual es parte del grupo empresarial Mexce, comprometiéndose al pago íntegro de la deuda.

Sugerimos a la administración de la compañía, que el siguiente ejercicio económico, solicite una garantía a su relacionada Comercialzonda Cia. Ltda. respecto del pago de este deudor.

**-Anticipo Proveedores.**- Corresponde a valores entregados a proveedores de acuerdo a las condiciones establecidas dentro de cada una de las operaciones de compra, generalmente sustentadas mediante contratos.

## INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	82.267,24	4
Inventario Vinos Termidor	13.560,24	
Inventario Vinos LFE	33.959,11	
Importaciones en Tránsito	248.578,70	
<b>TOTAL:</b>	<b>378.365,29</b>	

Este grupo contiene el valor del stock de la mercadería propia del negocio al 31 de diciembre de 2015, contabilizada al costo promedio de cada una de los tipos de vinos; contiene también el valor de las Importaciones en Tránsito que se hallaban pendientes de liquidación al final del ejercicio económico.

Los inventarios físicos se los ha realizado frecuentemente por muestreo y se han realizado los ajustes y regularizaciones correspondientes.

La NIIF 13 establece que los activos, de cuyo grupo son parte los inventarios, deben registrarse a valores razonables.

Del análisis efectuado al saldo de la cuenta Inventarios, se determina que el mismo guarda relación con lo dispuesto por la norma referida.

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Edificios	220.000,00	5
Muebles y Enseres	20.323,45	
Equipo de Computación	7.860,67	
Vehículo	72.635,79	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-138.254,76	
<b>TOTAL:</b>	<b>182.565,15</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, establecidos en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, bajo el sistema de línea recta.

Hemos observado que la mayor parte de los activos fijos: Muebles y Enseres, Equipos de Computación y Vehículos, se encuentran depreciados totalmente y registrados en libros con un valor de cero.

La NIIF 13 establece que los activos, de cuyo segmento son parte los Activos Fijos, deben registrarse a valores razonables.

La NIIF 16 dispone que la depreciación de los activos fijos muebles que se hayan depreciado totalmente en libros, previa decisión del directorio de la empresa y posterior autorización del Servicio de Rentas Internas, mediante un avalúo, se proceda a registrarlos con los valores de ese avalúo.

Para el siguiente ejercicio económico sugerimos tomar en cuenta lo mencionado; y/o para efectos de registro contable, se instruya al Departamento de Contabilidad que los activos fijos muebles que tienen saldo contable cero y que aún se encuentren en uso de la empresa, se los registre con un valor residual de uno para efectos de control de existencias.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores Locales	12.759,41	6
Proveedores del Exterior	350.280,00	
<b>TOTAL:</b>	<b>363.039,41</b>	

Este grupo refleja los saldos adeudados a proveedores nacionales e internacionales por compras de bienes y servicios.

Del análisis efectuado, se desprende que no ha existido morosidad en los pagos efectuados por la empresa a proveedores locales; de otra manera, hemos confirmado que se han cumplido con las condiciones de pago establecidas por los proveedores del exterior.

#### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco C/P.	184.255,33	7
<b>TOTAL:</b>	<b>184.255,33</b>	

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
Beneficios Sociales	260,00	8
Provisiones Varias	148.742,96	
Con la Administración Tributaria	202.891,51	
Con el IESS	97,21	
Participación Trabajadores	19.065,42	
Acreedores Varios	10.511,68	
<b>TOTAL:</b>	<b>381.568,78</b>	

**Provisiones Varias.** - El saldo de esta cuenta refleja el valor a cancelar a terceros por servicios prestados en ejercicios económicos anteriores. La administración de la empresa prevé liquidar en ejercicios venideros previa disponibilidad de liquidez.

Las provisiones se sustentan en transacciones o eventos pasados y no por transacciones que ocurrirán en el futuro; dicho de otra forma, estas obligaciones nacieron de sucesos pasados, de donde surgieron obligaciones de pago, de tipo legal o asumidas por la entidad, de manera que a ésta no le queda otra alternativa que satisfacer el monto correspondiente.

A la Administración de la compañía, sugerimos que previo un análisis interno, llegue a un acuerdo de pago con los diferentes acreedores ya sea mediante cancelación en efectivo o mediante dación en pago.

**Con la Administración Tributaria.** - La naturaleza del giro del negocio implica que la empresa se encuentre como sujeto pasivo de la administración tributaria para el pago de impuestos a los consumos especiales por la comercialización de productos nacionales e importados relacionados con bebidas alcohólicas.

También este rubro incluye el impuesto a la renta a pagar correspondiente al ejercicio económico 2015.

### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco L/P.	106.244,78	9
<b>TOTAL:</b>	<b>106.244,78</b>	

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

De acuerdo al análisis efectuado al flujo de fondos proyectado de la empresa, se prevé el pago de los dividendos a las fechas de vencimiento, es decir que no presenta riesgo para la entidad bancaria beneficiaria de dichos pagos.

#### OTRAS OBLIGACIONES - NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Jubilación Patronal	4.563,22	10
<b>TOTAL:</b>	<b>4.563,22</b>	

El saldo de este grupo corresponde al valor provisionado para garantizar el pago de eventuales jubilaciones del personal que trabaja bajo relación de dependencia.

#### PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito o Asignado	40.000,00	11
Reserva Legal	30.236,55	
Ganancias Acumuladas	334.717,22	
Utilidad del Ejercicio	73.619,58	
<b>TOTAL:</b>	<b>478.573,35</b>	

#### INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Venta de Vinos Trapiche	1'782.289,62	12
Venta de Vinos LFE	59.659,27	
Venta de Vinos Termidor	71.042,70	
Venta de Otros Productos	989,08	
Otros Ingresos	214,58	
Descuento en Precio Trapiche	-19.345,61	
<b>TOTAL:</b>	<b>1'894.849,54</b>	

El mayor rubro que incide en el volumen de ventas corresponde a la comercialización de los vinos Trapiche, esto es el 93% aproximadamente.

## EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Costo de Ventas	1'471.010,51	13
Gastos Deducibles	202.496,59	
Gastos Financieros	45.832,67	
Gastos No Deducibles	48.407,09	
<b>TOTAL:</b>	<b>1'767.746,86</b>	

El rubro de mayor incidencia en este grupo es el relacionado al costo de ventas, que corresponde al 78% aproximadamente del total de ventas.

El volumen de ventas con relación al ejercicio económico 2014 disminuyó, sin embargo su costo de ventas fue incrementado por el alza del porcentaje del ICE gravado al giro del negocio.

El Estado de Pérdidas y Excedentes no se encuentra elaborado de acuerdo a las prácticas generalmente aceptadas, en la parte pertinente a los gastos, ya que no se ha clasificado de en base a su naturaleza: Gastos Administrativos, Gastos de Ventas y Gastos Financieros.

Sin embargo de esta deficiencia, se determina que analizados todos los rubros correspondientes a este segmento, al final del ejercicio económico, presentan saldos razonables.

Sugerimos que para los ejercicios económicos subsiguientes, la empresa instruya al Departamento de Contabilidad, clasifique los rubros de gastos de acuerdo a su naturaleza y destino.

## 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; sin embargo, se determinó que en varias declaraciones con respecto a información contable, existieron ciertas diferencias.

Como hecho subsecuente, cabe señalar que en el año 2016 la empresa procedió a realizar las declaraciones sustitutivas así como a efectuar los pagos respecto de las diferencias existentes.

De forma sustentada y por separado, las referidas diferencias son expuestas en el Informe de Cumplimiento Tributario.