

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Banco Pichincha Quito Cta. Cte. 3036787304	4.896	1
Produbanco Cta. Cte. 02005075552	1.640	
Transferencias	4.720	
TOTAL:	11.256	

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

Para el presente ejercicio económico, la empresa ha consolidado sus fondos disponibles en la ciudad de Quito, razón por la cual cerró la cuenta corriente No. 3344459704 del Banco Pichincha de la ciudad de Guayaquil.

La cuenta Transferencias corresponde a los depósitos en tránsito recíprocos 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
Cientes Vinos	28.219	2
TOTAL:	28.219	

El movimiento de esta cuenta se encuentra razonable.

Su relevante disminución respecto del saldo del ejercicio económico del año anterior, se debe a que para el presente ejercicio la empresa procedió a contabilizar las diferentes transacciones realizadas con la compañía relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda., en la cuenta denominada "Cuentas por Cobrar Zonda", hecho que se produjo a propósito de las nuevas políticas tomadas por la administración de MEXCE S.A.

Con esta modificación administrativa, MEXCE S.A. se convierte tácitamente en importadora, siendo su relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda. la comercializadora del producto.

Como consecuencia de lo escrito la recuperación de la cartera tiene un alto porcentaje de recuperación, sin que exista riesgo de cobro.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cuentas por Cobrar Socios	164.347	3
Cuentas por Cobrar Zonda	615.500	
Otras Cuentas por Cobrar	161.461	
TOTAL:	941.308	

CUENTAS POR COBRAR SOCIOS.- Contiene valores pendientes de cobro registrados en ejercicios anteriores, regularizados en el presente ejercicio económico.

CUENTAS POR COBRAR ZONDA.- Por políticas de la empresa, se ha dispuesto que la comercialización de los productos antes efectuada directamente por MEXCE S.A., a partir del presente ejercicio económico sea efectuada por su relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda.; obviamente estas operaciones fueron registradas en esta cuenta.

El cambio operacional fue la razón para el incremento en el saldo de esta cuenta que después de nuestro análisis tiene saldo razonable.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Contiene el valor pendiente de cobro, producto de varias operaciones de crédito a favor del ex – empleado de las empresas relacionadas, el señor Giovanni Valenzuela, quien mantiene estos créditos garantía hipotecaria de un inmueble ubicado en la ciudad de Quito, cuyo costo de avalúo cubre el monto de la deuda.

El 20 de enero de 2016 el señor Giovanni Valenzuela y su cónyuge suscribieron un Convenio de Novación por el valor contabilizado como su deuda en favor de la compañía relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda., la cual es parte del grupo empresarial MEXCE S.A.

Entre las cláusulas importantes de este Convenio consta la cancelación del pago íntegro de la deuda previa al levantamiento de la garantía hipotecaria, siendo ésta la razón para que MEXCE S.A., disponga la garantía hipotecaria en su favor.

Conocemos que el cobro de esta cuenta se encuentra en estudio y arreglo extrajudicial, sin embargo no se prevé provisiones para incobrables debido a que la garantía entregada por el deudor supera ampliamente al valor de la deuda.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Cruce de Cuentas	9.842	4
TOTAL:	9.842	

Se mantiene el mismo saldo del ejercicio económico anterior.

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisión Cuentas Incobrables	42.941	5
TOTAL:	42.941	

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

INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	47.737	6
Inventario Vinos Termidor	14.494	
Inventario Vinos LFE	8.506	
Inventario Vinos Andean	3.042	
Importaciones en Tránsito	102.564	
TOTAL:	176.343	

Este grupo contiene el valor del saldo de la mercadería propia del negocio al 31 de diciembre de 2016, 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 realizan frecuentemente.

Debido a que el producto base de comercialización es sensible a la manipulación, existen bajas de productos sin que las mismas sean de relevante importancia, no obstante los ajustes son siempre oportunos sin que su saldo sea afectado en su razonabilidad.

ANTICIPOS A PROVEEDORES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Anticipo Proveedores	17.678	7
TOTAL:	17.678	

Corresponde a valores entregados a proveedores de acuerdo a las condiciones establecidas dentro de cada una de las operaciones de compra, se liquidan al momento de concluir con la negociación.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Edificios	220.000	8
Muebles y Enseres	20.323	
Equipo de Computación	7.861	
Vehículo	42.790	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-128.245	
TOTAL:	162.729	

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.

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

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Activos por Impuestos Diferidos	523	9
TOTAL:	523	

Mantiene el saldo registrado en el ejercicio económico anterior.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Garantías	2.000	10
TOTAL:	2.000	

Corresponde a la garantía entregada a la almacenera Greenandes.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR- CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Proveedores Locales	19.284	11
Proveedores del Exterior	339.914	
TOTAL:	359.198	

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

Del análisis realizado, 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 íntegramente con las condiciones contratadas con los proveedores del exterior.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS – CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco C/P.	21.699	12
TOTAL:	21.699	

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

OTRAS OBLIGACIONES - CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisiones Varias	138.576	13
Con la Administración Tributaria	156.588	
Participación Trabajadores	13.233	
TOTAL:	308.397	

PROVISIONES VARIAS.- El saldo de esta cuenta refleja en su mayor parte el valor a cancelar a terceros por servicios prestados en ejercicios económicos anteriores.

La administración de la empresa ha cancelado varios rubros; sin embargo, se han incluido valores correspondientes a su relacionada la compañía Comercial Zonda Cía. Ltda., por la suma de USD \$123.240,67.

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.- La naturaleza del giro del negocio implica que la empresa se encuentre como sujeto pasivo de la administración tributaria por impuestos a los consumos especiales por la comercialización de productos nacionales e 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 económico 2016.

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES.- Registra el 15% de la utilidad del ejercicio económico 2016 que ascendió a USD \$88.222,82.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produbanco L/P.	84.546	14
TOTAL:	84.546	

El valor de este grupo tiene relación al saldo no corriente de un crédito obtenido del banco Produbanco, cuyo registro y pago 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 concesionaria del crédito.

Debemos señalar en este punto, que el rubro relacionado a la provisión por Jubilación Patronal, misma que se hallaba registrada hasta el ejercicio económico anterior por la suma de USD \$4.563, ha sido dado de baja por cuanto el personal que se hallaba en nómina de MEXCE S.A. hasta el mes de marzo de 2016, fue trasladado a su relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda.

PATRIMONIO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Capital Suscrito o Asignado	40.000	15
Reserva Legal	37.599	
Ganancias Acumuladas	400.975	
Utilidad del Ejercicio	54.542	
TOTAL:	533.116	

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.- En el presente ejercicio económico el Capital fue redistribuido en las siguientes proporciones:

ACCIONISTA	VALOR EN ACCIONES	PORCENTAJES
Omar Juan Lucini	20.000	50,00%
Juan Ignacio Lucini	5.000	12,50%
Paola Lucini	5.000	12,50%
Federico Lucini	5.000	12,50%
Isabela Lucini	5.000	12,50%

INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Venta de Vinos Trapiche	1.309.602	16
Venta de Vinos LFE	133.421	
Venta de Vinos Termidor	147.553	
Venta de Vinos Andean	62.058	
Venta de Otros Productos	21.580	
Utilidad en Venta de Activos	13.915	
Otros Ingresos	291	
Descuento en Precio Trapiche	-45.148	
Descuento en Precio Termidor	-622	
TOTAL:	1'642.650	

Debemos señalar que el mayor y casi único cliente es la empresa relacionada Comercial Zonda Cía. Ltda.

El mayor rubro que incide en el volumen de ventas de vinos, corresponde a la comercialización de los vinos Trapiche, esto es el 78% aproximadamente.

EGRESOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Costo de Ventas	1.313.509	18
Gastos Deducibles	214.465	
Gastos Financieros	21.308	
Gastos No Deducibles	5.146	
TOTAL:	1.554.428	

El rubro de mayor incidencia en este grupo es el relacionado al Costo de Ventas, que corresponde al 82% aproximadamente del total de ventas de vinos.

El volumen de ventas de vinos con relación al ejercicio económico 2015 disminuyó en aproximadamente el 14%.

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 en base a su naturaleza, esto es: Gastos Administrativos, Gastos de Ventas y Gastos Financieros.

Sin embargo de esta deficiencia, se observa 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 observó que en varias declaraciones con respecto a información contable existieron diferencias no relevantes pero que serán mencionadas en el Informe de Cumplimiento Tributario.

En el año 2017 se procedió a realizar declaraciones sustitutivas por las diferencias existentes entre las declaraciones efectuadas en el año 2016 y la información contable registrada 