



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



3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Caja	900	
Banco Pichincha S.A., Guilo Cia. Cte. 3036787304	22.751	
Produbanco S.A. Cia. Cte. 02005075552	120.291	
Produbanco Cuenta Ahorros	55.833	
TOTAL:	199.775	1

Este grupo registra los saldos en las cuentas corrientes de los bancos Pichincha S.A y Produbanco S.A., en la ciudad de Guilo.

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	
TOTAL:	776.442	2

El saldo de esta cuenta se ha incrementado en aproximadamente un 55% con relación al saldo del periodo anterior, debido a que asumió la sección comercial en su totalidad, misma que lo manejaba su empresa relacionada ComercialZonda Cia. 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.

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

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 Anconas No. 53-215 entre los Anturios y De los Chólanes 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 causas 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 \$/. 5.000.000 (cinco millones de sures), repartidos en 5.000 acciones a un valor nominal de \$/. 1.000 (mil sures) 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 4.988 acciones,
- José Antonio Lamusse 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.

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	
TOTAL:	856.529	3

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 relaciónada ComercialZonda Cia Ltda., se convierta en la comercializadora del producto central del negocio. Para el presente ejercicio, esta política se modificó, convirtiéndose México 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 México S.A.; y, ComercialZonda Cia 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

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. 97.1.1.0997 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.

relacionada ComercialZonda Cia. 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 Cia. 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 Cia. 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 esta 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	38
TOTAL:	38	4

PROVISION Cuentas Incobrables y Deterioro

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Provisión Cuentas Incobrables	121.083	
TOTAL:	121.083	5

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 relaciónada ComercialZonda Cia. Ltda.

- a) **SOCIOS.-** Contiene saldos pendientes de cobro a empleados y accionistas, que corresponden a ejercicios económicos anteriores al actual aún no determinado.
- b) **COMERCIALIZADORA CIA. LTDA.-** Empresa relacionada, cuyo cobro es recuperable en su totalidad.

c) **OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-** Geovanny Valenzuela.- Observamos que la totalidad del saldo registrada a nombre del ex empleado, se transfiere a la compañía relacionada Comercializadora 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.

INVENTARIOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Inventario Vinos Trapiche	179,630	
Inventario Vinos Temidor	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	3,356	
Importaciones en Tránsito	170,803	
Transferencia entre Bodegas	1,063	
TOTAL:	515,361	6

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 económica anterior, se produce porque los inventarios de su relacionada Comercializadora 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 notadas para su respaldo y justificación ante la autoridad competente.

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

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Seguros Pagados por Anticipado	5 196	
TOTAL:	5.196	7

ANTICIPOS A PROVEEDORES

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Anticipo Proveedores	238.875	
TOTAL:	238.875	8

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 ComercialZonca 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	
TOTAL:	9.534	9

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 del 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 Cía. Ltda.

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

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	
TOTAL:		150.841	10

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	
TOTAL:		3.300	11

Corresponde a la garantía de USD \$2.000,00 entregada a la almacenera 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	
TOTAL:		495.161	12

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

EGRESOS

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

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.

-796	Descuento en Precio Franco Españolas
-79	Descuento en Precio Tarapaca
-385	Descuento en Precio Accesorios Vinos
-32	Descuento en Precio Vinos Otras Marcas
-8 214	Descuento en Precio Regalos
-780	Descuento en Precio Servicios Varios
-31 125	Devolución Vinos Trapiche
-4 844	Devolución Vinos LFE
-5 796	Devolución Vinos Termidor
-1 583	Devolución Vinos Andean
-3 673	Devolución Vinos Piccini
-480	Devolución Alimentos
-985	Devolución Otras Bebidas
-115	Devolución Vinos Franco Españolas
-1 200	Devolución Vinos Gran Andes
-17	Devolución Accesorios Vinos
-4	Descuento en Producto Regalos
2 819 313	TOTAL:
18	

Por política de la empresa, la comercialización de los productos que anteriormente era una actividad exclusiva de las empresas relacionadas ComercialZonda Cia. Ltda. y Zyra!, 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.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES

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.

CONCEPTO	VALOR	NOTA
Produceco C/P	279 527	
TOTAL:	279 527	13

Este grupo contiene el saldo corriente de los créditos obtenidos del Banco Produceco 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	
TOTAL:	806 802	14

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	
TOTAL:	359.875	15

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	
TOTAL:	80.675	16

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	
TOTAL:	612.769	17

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

Isabela Lucini 15.000

Pacola Lucini 5.000

Federico Lucini 5.000

37.5%

37.5%

12.5%

12.5%

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 Esparolas	10.760	
Venta de Promocionales	531	
Venta de Vinos Tarapaca	6.052	
Venta de Vinos Gran Andes	23.631	
Venta de Aceites Vinos	3.491	
Venta de Vinos Otras Marcas	378	
Venta de Quesos	2.739	
Venta de Otros Productos	50	
Venta de Maiz	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	