

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (RECTIFICATORIO)

21 CONTABILIDAD se lleva en base de causación y devengado, tal como lo permite las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera.

A partir del 01 de enero del 2012, LICORAM, aplica las Normas Internacionales de Información Financiera Completas.

22 SISTEMA DE COSTOS. Los costos incurridos en la **producción** se acumulan en las siguientes cuentas de control:

- ✓ *Materia Prima*
- ✓ *Materiales de Empaque*
- ✓ *Producción en Proceso*
- ✓ *Mano de Obra Directa*
- ✓ *Costos Indirectos de Fabricación*

Los costos de producción así acumulados, se distribuyen en función de la producción mensual y tomando como base las unidades equivalentes a 750cc. Los costos son aquellos realmente incurridos en el proceso productivo, más las provisiones de beneficios sociales de los trabajadores.

El sistema contable (MBA), al momento de realizar las ventas simultáneamente se registra el costo de ventas, bajo el método de valoración "costo promedio".

23 CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES). El saldo actual de cuentas por cobrar es de 1'374.138,55 existiendo una disminución del 30,79% respecto al saldo del año 2012.

Se realizó la provisión para cuentas incobrables correspondientes al ejercicio 2013 por la suma de 9.625,34 dólares americanos, según políticas contables y lo dispuesto en el Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Actualmente la provisión se encuentra en 60.415,03 dólares americanos.

24 INVENTARIOS. Las existencias de la compañía, están clasificadas en Producto Terminado, Producto en Proceso, Alcoholes, Alcoholes Añejos, Esencias y Edulcorantes, Material de Empaque, Suministros de Planta y Material Publicitario, la valoración es razonable, la rotación es la adecuada por lo que no existe producto obsoleto o deteriorado al final del ejercicio.

25 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. Los valores reflejados en esta cuenta tienen el carácter de corriente ya que se liquidan siempre en períodos menores a 12 meses, y su aplicación está acorde a las políticas contables aprobadas. **Los anticipos diferidos** están integrados por la cuenta de **SEGUROS**, Licoram adquiere anualmente una paquete de seguros Multi-riegos que cubre Incendios, Rotura de Maquinaria, Lucro Cesante, Robo, Hurto, Responsabilidad Civil, Transporte Interno e Importaciones, Vehículos y Fidelidad; y por la cuenta de **IMPUESTOS DIFERIDOS**, que surgen por la aplicación de la NIC 12, considerando la parte deducible de la depreciación extendida por la vida útil de los muebles e inmuebles y bajo el mismo concepto la provisión para jubilación patronal.

26 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. Aquí se refleja las retenciones de Impuesto a la renta que nos realizan los clientes y el IVA generado por las compras. Representan el crédito tributario que la empresa posee ante el SRI.

27 ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA. Se muestra los activos (propiedad planta y equipo) que no están siendo utilizados, en este año, el caso es puntual, se trata de una maquinaria y equipo que no se encuentra en uso y puede ser susceptible de venta.

28 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. Está compuesta por los siguientes rubros:

- Terrenos (plusvalía)
- Edificios (depreciables se aplica porcentaje según criterio técnico)
- Construcciones en curso
- Muebles y enseres (depreciables se aplica porcentaje según criterio técnico)
- Maquinaria y Equipo (depreciables se aplica porcentaje según criterio técnico)
- Equipo de computación (depreciación, porcentaje tributario)
- Vehículos (depreciables se aplica porcentaje según criterio técnico)
- Equipo de Laboratorio (depreciación, porcentaje tributario)

29 DEPRECIACIONES. Para registrar la depreciación de la propiedad, planta y equipo, la empresa aplica según NIIF's el criterio técnico, durabilidad del activo y en ciertos casos las tasas de depreciación vigentes en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, considerando además el 3% de valor residual.

El saldo de la cuenta depreciación acumulada cerró con 545.523,40 dólares americanos viéndose incrementada en 94.672,29 dólares americanos respecto al año anterior.

Para no perder el escudo fiscal que ofrecen las depreciaciones, al momento de realizar la conciliación tributaria para el pago del Impuesto a la Renta, se aplica el porcentaje de depreciación aprobado por la LORTI para cada ítem que compone la PPE y genera impuestos diferidos que se irán devengando con el transcurso de la vida útil establecida.

30 CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES). *El saldo actual de cuentas por pagar es de 611.899.53 viéndose incrementadas en 0,98% respecto al saldo del año 2012. Están conformadas por las deudas que Licoram tiene para con los diversos proveedores de bienes y servicios que se requiere para el giro normal del negocio.*

31 PROVISIONES. *Las provisiones se generan por incentivos a clientes pendientes de pago y cargos que se deben causar en el año 2013 y ser liquidados en el año en curso.*

32 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES. *Está conformada por Impuestos por Pagar al SRI, Aportes y Prestamos por Pagar al IESS, Cuentas por Pagar a empleados (Bonificaciones y Utilidades), Retenciones en nómina, Intereses por pagar y Dividendos años anteriores no cobrados por las accionistas.*

El valor a pagar por concepto de Impuesto a la Renta es de 78.968,48 dólares americanos, para obtener el valor a pagar hemos hecho uso de las deducciones permitidas por la LORTI art 10, que permite la reducción de la base imponible de este impuesto, considerando los valores aportados al IESS, por el pago a trabajadores con capacidad especial durante el año 2013. Además de la reducción del porcentaje al 22% aprobado por Código de la Producción.

33 PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS (CORRIENTE) *Están los proporcionales de décimo tercero, décimo cuarto y ropa de trabajo para los empleados.*

34 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS. *Son los dividendos del accionista mayoritario, dejado a préstamo en la empresa, con la finalidad de mejorar el capital de trabajo.*

35 ANTICIPO CLIENTES. *Corresponde al anticipo recibido de un cliente que adquirirá parte de la maquinaria y equipo.*

36 PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NO CORRIENTE). Se realiza un cálculo actuarial certificado, donde se establece los valores de jubilación patronal y desahucio, tal cual lo establece la NIC 19.

La jubilación patronal de los empleados con hasta 10 años de servicio es gasto no deducible, según la LORTI.

37 IMPUESTOS DIFERIDOS, surgen por la aplicación de la NIC 12, considerando la parte no deducible de la jubilación patronal, constituye el Impuesto a la renta que se irá pagando según se devengue la depreciación extendida de la PPE.

38 CAPITAL SOCIAL, en junta extraordinaria de accionistas del 04 de octubre del 2013, se resolvió disminuir el capital social en el 50%, este proceso se encuentra en trámite de aprobación por parte de la Superintendencia de Compañías.

39 RESULTADOS. De la utilidad del ejercicio 412.507,23 dólares americanos, al 31 de diciembre del 2013, se prorrateó de acuerdo a disposiciones legales los siguientes conceptos:

✓ Participación de empleados y trabaj. (15%)	USD	\$61.876,08
✓ Impuesto a la Renta (22%)	USD	\$78.968,48
✓ Reserva Legal (10%)	USD	\$27.166.27
✓ Disponible para Accionistas	USD	\$244.496,40

La reserva legal actualmente se encuentra en 343.196,40 dólares americanos. La Reserva Legal no puede superar el 50% del capital suscrito y pagado.

40 FORMALIDAD. Los ingresos y gastos declarados en los Estados Financieros, son los realmente incurridos en la operatividad del negocio.

Igualmente en asuntos tributarios, se ha declarado íntegramente todas las operaciones realizadas (ingresos, costos y gastos).

NOTA: Las notas son parte integral de los Estados Financieros

Glosario:

PPE Propiedad Planta y Equipo

NIIF's Normas Internacionales de Información Financiera

LORTI Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

SRI Servicio de Rentas Internas

IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

MBA Master Business Administrator (Sistema Contable Integrado)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Susana Chandi L.", enclosed within a large, loopy circular flourish.

M. Susana Chandi L.

CONTADORA GENERAL

Reg. 31184