

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1 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.

2 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".

3 CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES). El saldo actual de cuentas por cobrar es de 1.450.510,95 existiendo un incremento del 11.02% respecto al saldo del año 2014.

Se realizó la provisión para cuentas incobrables correspondientes al ejercicio 2015 por la suma de 14.242,11 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 87.440,89 dólares americanos.

4 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, Propiedad del cliente, que se origina por la operación de Maquila.

La valoración es razonable, la rotación es la adecuada por lo que no existe producto obsoleto o deteriorado al final del ejercicio.

5 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.

6 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.

7 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)

Este año tuvimos la expropiación de uno de los terrenos de la empresa, el ubicado en la calle Rocafuerte y María Angélica Hidrovo esquina, por parte del Gobierno Provincial de Imbabura, mismo que fue expropiado al valor catastral más un 10.00% como lo establece la ley cuando se declara un bien de utilidad pública, este hecho se concretó en diciembre del 2015.

8 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 384.446,08 dólares americanos viéndose incrementada en 65.517,54 dólares americanos respecto al año anterior, la variación se presenta por la depreciación generada durante el 2015.

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.

9 CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES). *El saldo actual de cuentas por pagar es de 476.605,06 dólares americanos viéndose disminuido en 20.58% respecto al saldo del año 2014. 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.*

10 PROVISIONES. *Las provisiones se generan por incentivos a clientes pendientes de pago y cargos que se deben causar en el año 2015 y ser liquidados en el año en curso.*

11 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 0,00 dólares americanos, según conciliación tributaria, pero lo mínimo a pagar en abril es 49,851.19 que se considera como anticipo determinado y pago mínimo.

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

13 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.*

14 ANTICIPO CLIENTES. *Corresponde depósitos de clientes que no tiene saldo en cuentas por cobrar.*

15 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.

16 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.

17 CAPITAL SOCIAL, el Capital Social actual es de 780.000,00 dólares americanos.

18 RESULTADOS. De la utilidad contable del ejercicio 115.829,93 dólares americanos, al 31 de diciembre del 2015, se prorrateó de acuerdo a disposiciones legales los siguientes conceptos:

✓ Participación de empleados y trabaj. (15%)	USD	\$17.374,49
✓ Impuesto a la Renta (22%)	USD	\$ 0
✓ Disponible para Accionistas	USD	\$98.455,44

Realizando conciliación tributaria, restando los ingresos exentos y sumando los gastos no deducibles se obtiene una perdida tributaria de 40.864,48, que puede ser amortizada tributariamente durante los próximos cinco años, esta amortización afecta a la base de cálculo de impuesto a la renta de los años en que se amortice, en cada año el valor amortizable no debe exceder del 25% de la utilidad contable generada.

Se informa que el impuesto a la renta por pagar es el Impuesto Mínimo determinado como anticipo para el año 2015, el valor a pagar es 49.851,19 dólares americanos que será restado de la utilidad disponible para accionistas el momento del pago.

La Reserva Legal actual se encuentra acumulada al mínimo permitido por la Ley de Compañías.

19 RESULTADOS ACUMULADOS RESERVA POR VALUACIÓN. Como resultado de la valuación de los terrenos y edificios a valor catastral se obtuvo 545.515,29 dólares americanos que suben el valor del patrimonio de la compañía, actualmente esta reserva se encuentra en 433.913,78 dólares americanos, la disminución se debe a que por motivo de la expropiación realizada por el Gobierno Provincial de Imbabura de uno de

la terrenos de la compañía se reversa la operación de valuación cargada por este concepto.

20 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*

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

Glosario:

PPE Propiedad Planta y Equipo

NIIFs Normas Internacionales de Información Financiera

LORTI Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

SRI Servicio de Rentas Internas

IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

IR Impuesto a la Renta

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

MBA Master Business Administrator (Sistema Contable Integrado)