NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 1.531.215,81 existiendo un incremento del 5.56% respecto al saldo del año 2015.*
Se realizó la provisión para cuentas incobrables correspondientes al ejercicio 2016 por la suma de 15.104,16 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 102.545,05 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)*

Se procedió a vender la camioneta Fiorino, tal cual la disposición del directorio de la compañía.
Se revaluó los terrenos y edificios por avalúo catastral (Municipio de Ibarra) afectando a la propiedad planta y equipo y al patrimonio de la empresa.

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 401.280,08 dólares americanos viéndose incrementada en 52.834,00 dólares americanos respecto al año anterior, la variación se presenta por la depreciación generada durante el 2016.

9 ***CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES).*** *El saldo actual de cuentas por pagar es de 480.140,50 dólares americanos viéndose incrementada en 1.00% respecto al saldo del año 2015. 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 2016 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 29.319,18 dólares americanos, según conciliación tributaria, pero lo mínimo a pagar en abril es 36.183,99 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.*

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

18 RESULTADOS. *De la utilidad contable del ejercicio 105.787,29 dólares americanos, al 31 de diciembre del 2016, se prorrateó de acuerdo a disposiciones legales los siguientes conceptos:*

✓ *Participación de empleados y trabaj. (15%)*	*USD*	*$ 15.868,09*
✓ *Impuesto a la Renta pago mínimo*	*USD*	*$ 36.183,99*
✓ *Disponible para Accionistas*	*USD*	*$ 53.735,21*

Se informa que el impuesto a la renta por pagar es el Impuesto Mínimo determinado como anticipo para el año 2016, el valor a pagar es 36.183,99 dólares americanos.

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

19 RESULTADOS ACUMULADOS RESERVA POR VALUACIÓN Y GANANCIAS/PERDIDAS ACTUARIALES. *Como resultado de la valuación de los terrenos y edificios a valor catastral se obtuvo 574.636,85 dólares americanos que suben el valor del patrimonio de la compañía, actualmente esta reserva se encuentra en 1.008.550.63 dólares americanos. El patrimonio es afectado en menos 6.144,17 por las variaciones reflejadas en el estudio de cálculo actuarial realizado para el año 2016.*

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***

Susana Proaño Garcés

CONTADORA GENERAL

Reg. 28908

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*
IR	*Impuesto a la Renta*
NIC	*Normas Internacionales de Contabilidad*
MBA	*Master Business Administrator (Sistema Contable Integrado)*