

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- 1 CONTABILIDAD** se lleva en base de causación y devengado, tal como lo permiten 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 1'736.101,76 existiendo un incremento del 13.38% respecto al saldo del año 2016.

El vencimiento de la cartera está dentro de los parámetros normales y se considera recuperable en su totalidad, por lo que la administración por este año consideró no provisionar para incobrables. El saldo de la provisión al cierre de año fue de 100.245,05 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.*

6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. *Aquí se refleja las retenciones de Impuestos que nos realizan los clientes y el IVA generado por las compras. Ambos 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)*

El variación en los saldos de propiedad planta y equipo se presentan por:

Se realiza reubicaciones y remodelación de oficinas de control de calidad, laboratorio, bodega de esencias y etiquetas en la planta de producción.

Se vende maquinaria mono-bloque automático más accesorios (usada) y se adquiere maquinaria mono-bloque Compact System Borelli (usada) a valor razonable de mercado; se adquiere un generador eléctrico nuevo para la planta de producción; se compran 4 tanques de acero inoxidable (usados) a valor razonable de mercado; se compran 2 codificadoras video jet nuevas y un motor reductor de 1.5hp más variador de frecuencia. Se adquiere un reloj de reconocimiento facial para control de ingreso a la planta de producción. Se adquiere un camión marca Fotón para cubrir despachos.

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 439.638,39 dólares americanos viéndose incrementada en 38.358,31 dólares americanos respecto al año anterior, la variación se presenta por la depreciación generada durante el 2017.

9 CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES). El saldo actual de cuentas por pagar es de 675.699,80 dólares americanos viéndose incrementada en 40.73% respecto al saldo del año 2016. 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 2017 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 84.409,90 dólares americanos, según conciliación tributaria, el anticipo determinado como pago mínimo es de 41.356,23 dólares americanos, por lo que nos corresponde cancelar el impuesto causado por ser mayor al anticipo determinado.

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 como préstamo en la empresa, con la finalidad de mejorar el capital de trabajo.

14 ANTICIPO CLIENTES. *Corresponde a 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 CAPITAL SOCIAL, *el Capital Social actual es de 780.000,00 dólares americanos.*

17 RESULTADOS. *De la utilidad contable del ejercicio 404.015,25 dólares americanos, al 31 de diciembre del 2017, se prorrateó de acuerdo a disposiciones legales los siguientes conceptos:*

✓ Participación de empleados y trabaj. (15%)	USD	\$ 60.602,29
✓ Impuesto a la Renta	USD	\$ 84.409,90
✓ Disponible para Accionistas	USD	\$ 259.003,06

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

18 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)

123