NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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.

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".

2 ***CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES).*** *El saldo actual de cuentas por cobrar es de 2'722.953,80 existiendo un incremento del 30.52% respecto al saldo del año 2018.*

El vencimiento de la cartera está dentro de los parámetros normales y se considera recuperable en su totalidad, sin embargo, la administración consideró provisionar para incobrables el valor de 26.048,33 que es lo permitido según la LRTI. El saldo de la provisión al cierre de año fue de 131415,01 dólares americanos.

3 ***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.

4 ***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 un paquete de seguros Multi-riesgos que cubre Incendios, Rotura de Maquinaria, Lucro Cesante, Robo, Hurto, Responsabilidad Civil, Transporte Interno e Importaciones, Vehículos y Fidelidad.*

5 ***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.*

6 ***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)*

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

- *Se carga a Edificios, el valor de alcabalas de las oficinas compradas en Quito para el área Administrativa y Comercial.*
- *Se incrementa el valor de Maquinaria y Equipo, por la adquisición de un filtro prensa, 4 tanques de acero inoxidable, repuesto para etiquetadora, montacargas eléctrico manual, montacargas eléctrico, máquina de enjuague llenado y capsulado, compresor industrial y cadenas para línea de envasado.*
- *Se incrementan los equipos de computación por la renovación de computadores de escritorio, portátiles y cambio de servidores.*

7 ***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 549.514,22 dólares americanos viéndose incrementada en 100023.39 dólares americanos respecto al año anterior, la variación se presenta por la depreciación generada durante el 2019.

8 ***CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES).*** *El saldo actual de cuentas por pagar es de 472.271.22 dólares americanos viéndose un decrecimiento del 35% respecto al saldo del año 2018. 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.*

9 ***PROVISIONES.*** *Las provisiones se generan por incentivos a clientes pendientes de pago y cargos que se deben causar en el año 2019 y ser liquidados en el año en curso.*

10 ***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 269.313,07 dólares americanos.

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

12 ***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.*

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

14 ***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 y desahucio según cálculo actuarial es no deducible, según la LRTI.

15 CAPITAL SOCIAL, *el Capital Social actual es de 2'800.000,00 dólares americanos, se hizo efectivo el aumento de capital en el año 2019, tal como se estableció en junta de accionistas.*

16 RESULTADOS. *De la utilidad contable del ejercicio 1'103.508,34 dólares americanos, al 31 de diciembre del 2019, se prorrateó de acuerdo a disposiciones legales los siguientes conceptos:*

✓ *Participación de empleados y trabaj. (15%)*	*USD*	*$ 165.526,25*
✓ *Impuesto a la Renta*	*USD*	*$ 269.313,07*
✓ *Reserva Legal*	*USD*	*$ 66.866,90*
✓ *Disponible para Accionistas*	*USD*	*$ 601.802.12*

17 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
LRTI 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)*