

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

35035

POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

---

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2009 DE LIMITADA  
DE RECTIFICACION LIRECOM SA.**



**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**

**POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

---

**INDICE**

Informe de los Auditores Independientes

Opinión del Auditor Independiente

Estados Financieros Basicos

Estados Financieros Secundarios

**Abreviaturas usadas:**

US \$	-	Dólares de Estados Unidos de América
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
Compañía	-	LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.



LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

---

## OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y  
Junta General de Accionistas de

**LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**

Portoviejo, 28 de Mayo del 2010

### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A., al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, basados en los resultados de nuestra auditoria.

### **Responsabilidad del Auditor**

2. Excepto por lo mencionado en los párrafos 3 y 4, nuestra auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

### **Opinión**

3. La compañía al 31 diciembre del 2009 no elaboro el estado financiero básico; Flujo de Efectivo , contraviniendo con lo que dispone las Normas Ecuatorianas de Contabilidad No. 1, que menciona que es responsabilidad de la institución la elaboración de estos estados financieros básicos.
4. Existe una diferencia entre el impuesto a la Renta por Pagar calculado por la Compañía y Auditoria, ya que la institución no considera gastos no deducibles por US\$ 4,848.14 teniendo un efecto en menos a favor del Servicio de Rentas Internas en US\$ 1,212.04



5. Debido a la falta de control sobre sus inventarios y a la deficiencia que presentan sus sistemas para llevar un control efectivo sobre sus costos, no hemos podido comprobar, mediante la aplicación de procedimientos alternativos, si el valor incluido en el costo de ventas es razonable.
6. En nuestra opinión, considerando el efecto de los ajustes, reclasificaciones y/o divulgaciones adicionales si las hubiere, que podrían haber sido determinados de no haber mediado la limitación en el alcance de nuestro trabajo mencionado en los párrafos del 3 al 5 precedente, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A., al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas contables y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador.



No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: SC-RNAE-2 No.620

CPA. José Pazmiño Arias  
Socio  
RUC Auditor: 0992368063001



**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**

**POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

---

**ESTADOS FINANCIEROS BASICOS**

---

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

**BALANCE GENERAL**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
 (Expresado en dólares americanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>		<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Caja y Bancos	3	332.046,09	Cuentas y Documentos por Pagar	9	1.331.222,52
Cuentas por Cobrar	4	269.227,75	Documentos por Pagar		369.834,64
Deudores Varios		177.006,57	Cuentas por Pagar		19.478,38
Deudores Empleados		12.873,56	Proveedores		151.873,32
Anticipo de Proveedores		79.347,62	Otras Cuentas por Pagar		790.036,18
		<hr/>			
Inventarios	5	1.218.822,47	Pasivos Acumulados	10	24.273,49
Gastos Pagados por Anticipado	6	38.126,62	Obligaciones Fiscales	10	56.675,95
		<hr/>			
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.858.222,93</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>1.412.171,96</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Propiedad, Planta y Equipos	7	222.142,09	Compañías Relacionadas	11	400.840,00
Otros Activos		72,40			
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	8	36.636,63			
		<hr/>			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.117.074,05</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>2.117.074,05</b>

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros

  
 Sr. Faraday Ramirez Looz  
 Gerente General  
 LIRECOM S.A.

  
 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado  
 Contadora General/ Reg. No. 02590  
 LIRECOM S.A.

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
(Expresado en dólares americanos)

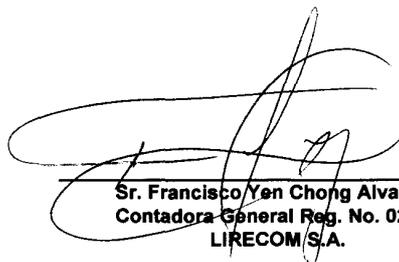
NOTAS

<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas		2.804.820,80
<b>COSTOS</b>		
Costos de Ventas		<u>(2.287.156,10)</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>517.664,70</b>
<b>EGRESOS</b>		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos Generales	(278.855,68)	
Gastos de Depreciación y Amortización	(42.668,51)	
Gastos Financieros	<u>(50.782,98)</u>	<u>(372.307,17)</u>
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA OPERACIONAL</b>		<b>145.357,53</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
Intereses por Ingresos Temporales	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE PARTICIP. DE TRAB. E IMPTO. A LA RENTA</b>		<b>145.357,53 36.339,38</b>
<b>DEDUCCIONES:</b>		
Participación de Trabajadores 15%	13	(21.803,63)
Impuesto a la Renta 25%	13	(43.584,22)
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA NETA</b>		<u><b>79.969,68</b></u>

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros



Sr. Faraday Ramirez Loor  
Gerente General  
LIRECOM S.A.



Sr. Francisco Yen Chong Alvarado  
Contadora General Reg. No. 02590  
LIRECOM S.A.

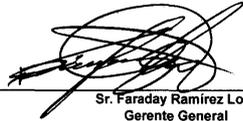
LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
(Expresado en dólares americanos)

	Capital Social		Reservas			Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
	Capital Suscrito	Aumento de Capital en Trámite	Legal	Facultativa	De Capital			
Saldos ajustados al 1 de enero del 2009	1.600,00	20.000,00	7.398,86	6.149,08	188.944,47	-	72.410,83	296.503,24
Transferencia de Utilidad año 2008	-	-	-	-	-	72.410,83	(72.410,83)	-
<b>Distribución de utilidades 2008</b>								
Ramírez Marcillo Joaquín	-	-	-	-	-	(32.584,87)	-	(32.584,87)
Ramírez Loor Faraday	-	-	-	-	-	(14.482,17)	-	(14.482,17)
Ramírez Marcillo Colón	-	-	-	-	-	(25.343,79)	-	(25.343,79)
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	145.357,53	145.357,53
<b>Apropiaciones 2009</b>								
15% Participación Trabajadores	-	-	-	-	-	-	(21.803,63)	(21.803,63)
25% Impuesto Renta	-	-	-	-	-	-	(43.584,22)	(43.584,22)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2009</b>	<b>1.600,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>7.398,86</b>	<b>6.149,08</b>	<b>188.944,47</b>	<b>0,00</b>	<b>79.969,68</b>	<b>304.062,09</b>

Existe una diferencia de US \$ 1.212,14 entre el Patrimonio de la compañía y aquel que originalmente debió declararse; esto por cuanto la utilidad reflejada según compañía es \$ 79.969,68 y la determinada por Auditoría \$ 78.757,65; debido a que no se consideró para el cálculo del Impuesto a la Renta los Gastos No Deducibles que ascienden a \$ 4.848,14 detectados en la revisión analítica del trabajo de auditoría; el efecto de éste error implica un aumento en el valor del 25% Impuesto a Pagar por el valor mencionado inicialmente.

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros



Sr. Faraday Ramirez Loor  
Gerente General  
LIRECOM S.A.



Sr. Francisco Yen Chong Alvarado  
Contador General Reg. No. 02590  
LIRECOM S.A.

## LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

---

#### **NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

La compañía Limitada de Rectificación LIRECOM S.A. fue constituida en la ciudad de Portoviejo provincia de Manabí mediante escritura pública el 29 de agosto de 1988 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de octubre del mismo año, como Compañía de Responsabilidad Limitada con un capital inicial de \$ 2, 000,000.00, para dar cumplimiento a la resolución No. 88.4.2.1.0088 de la Superintendencia de Compañías del 12 de octubre de 1988. Posteriormente procedió a reformar sus estatutos y al incrementar su capital según el siguiente detalle:

- Mediante escritura pública celebrada el 25 de octubre de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de diciembre del mismo año, la antes nombrada Compañía Limitada se transformó en Compañía Anónima y cambió su denominación a la que actualmente dispone, además de reformar integralmente sus estatutos e incrementar su capital social a \$ 20,000,000.00;
- Posteriormente según escritura pública celebrada el 12 de octubre de 1988 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de diciembre del mismo año, se procedió nuevamente a reformar sus estatutos y a incrementar su capital social a \$ 40,000,000.00;
- Y por último, según escritura pública celebrada el 10 de octubre del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de febrero del 2003, se resolvió convertir el capital social de sucres a dólares, de tal manera que el capital actual de \$ 40, 000,000.00 quede convertido en US \$ 1,600.00, divididos en 40,000 acciones ordinarias y normativas de 0.04 centavos de dólar cada una, para dar cumplimiento a la resolución N° 02.P.DIC.00388 de la Superintendencia de Compañías del 26 de diciembre del 2002.

Cifrándose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad principal de la compañía es la compra de aguardiente a los cañicultores nacionales, para proceder a rectificarlo y luego venderlo a la Compañía Embotelladora Industrial Licorera Manabí C.A. CEILMACA.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los Estados Financieros.-**

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías y están basados en el costo histórico. Las cifras presentadas por la compañía son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

##### **b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

Incluye efectivo de los fondos fijos, depósitos en bancos, neto de sobregiros bancarios. (Véase nota 3).

**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

---

**c) Cuentas por Cobrar.-**

La compañía entrega anticipos de dinero en efectivo a los cañicultores, los cuales ayudarán a los mismos para solventar gastos de sembrío y cosecha de la caña de azúcar. Estos valores serán liquidados al momento de la entrega del aguardiente de caña.

Así mismo podemos mencionar que en este rubro se registran también los préstamos que se realizan a los empleados y otros deudores.

**d) Inventarios.-**

Incluyen entre otros la materia prima (aguardiente de caña) que la compañía adquiere de sus proveedores, los cañicultores, es almacenado en unos tanques de reservorio que la compañía posee en sus instalaciones, y cuya unidad de medida es en litros.

La materia prima es contabilizada al costo de adquisición y valorizada según el método del costo promedio.

*La compañía por lo general, no cuenta con un sistema de costos de producción que garantice un eficiente control sobre sus productos.*

Las mercaderías en tránsito son registradas al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

**e) Propiedad, planta y equipos. –**

Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada.

Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Las depreciaciones se registran de la siguiente forma: con cargo a los Costos de Producción por las órdenes emitidas y producidas dentro del periodo en lo que se refiere a Maquinarias y Equipos, Edificios y Muebles y Enseres de Planta y; con cargo a los Gastos operacionales del año en lo que se refiere a los Vehículos y Muebles y Enseres de Oficina utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. El método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son como sigue:

	<b><u>Tasa</u></b>
Edificios e Instalaciones	5 %
Maquinarias y Equipos	10 %
Muebles y Enseres	10 %
Vehículos	20 %

**f) Reserva Legal.-**

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

---

*La compañía actualmente no realiza al final del año, la apropiación del 10% para la reserva legal debido a que dicho valor supera el límite (50% del capital social).*

**g) Provisión para el Impuesto a la Renta.-**

La provisión para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto a pagar exigible.

**h) Participación de los trabajadores en las utilidades.-**

La provisión del 15% a la participación de trabajadores es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigible.

**i) Reconocimiento de Ingresos.-**

La compañía reconoce ingresos por venta de aguardiente rectificado, cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

**j) Uso de estimaciones.-**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de sus efectos finales, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

**NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del periodo 2009 se compone de la siguiente manera:

	<b><u>AL 31 DE DIC. DEL 2009</u></b>
Caja	145.302,27
Bancos	186.743,82 (a)
<b>Total Caja - Bancos</b>	<b>332.046,09</b>
<b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE</b>	<b><u>(332.046,09)</u></b>

- a) Corresponde a valores que fueron depositados en las cuentas corrientes dólares; No. 2010205853 del Banco Comercial de Manabí y No. 0028538 del Banco Internacional.

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2009 un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<b><u>AL 31 DE DIC. DEL</u></b> <b><u>2009</u></b>	
Deudores Varios	177.006,57	
Deudores Empleados	12.873,56	
Anticipo de Proveedores	79.347,62	(a)

- a) Comprende anticipos dados en efectivo a los cañicultores, para que estos solventen sus gastos de sembrío y cosecha de la caña de azúcar, los cuales son liquidados al momento de la entrega del aguardiente de caña.

**NOTA 5 – INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2009 se compone de la siguiente manera:

	<b><u>AL 31 DE DIC. DEL</u></b> <b><u>2009</u></b>
<b><u>Mercaderías en Existencia</u></b>	
Materia Prima	1.216.398,53
Insumos	2.423,94
<b>Sub - Total</b>	<b><u>1.218.822,47</u></b>
Mercaderías en Tránsito	
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.218.822,47</u></b>

Incluyen entre otros la materia prima (aguardiente de caña) que la compañía adquiere de sus proveedores, los cañicultores, es almacenado en unos tanques de reservorio que la compañía posee en sus instalaciones, y cuya unidad de medida es en litros.

La materia prima es contabilizada al costo de adquisición y valorizada según el método del costo promedio.

*La compañía por lo general, no cuenta con un sistema de costos de producción que garantice un eficiente control sobre sus productos.*

Las mercaderías en tránsito son registradas al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

**NOTA 6 – PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2009, lo conforman principalmente valores retenidos a la compañía por concepto de retenciones en la fuente y pagos de anticipo del Impuesto a la Renta, IVA por Pagar los que serán utilizados como crédito fiscal para el pago del impuesto a la renta anual.

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

**NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El saldo y rubro durante el año al 31 de diciembre del 2009 se detalla a continuación:

	<u>US \$</u>	<u>Tasa Anual de Depreciación</u>
<b><u>No Depreciables</u></b>		
Terrenos	83.605,83	
Laboratorio	390,00	
<b><u>Depreciables</u></b>		
Edificios e Instalaciones	168.759,65	5%
Maquinarias y Equipos	243.410,62	10%
Muebles y Enseres de Oficina	9.882,09	10%
Vehículos	<u>213.342,54</u>	20%
<b>Total Costo</b>	<u>719.390,73</u>	
(-) Depreciación Acumulada	<u>(497.248,64)</u>	
<b>Total Activos Fijos Netos</b>	<b><u>222.142,09</u></b>	

**NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2009 representa, dinero depositado en Filanbanco por US \$ 36,636.63, institución que se encuentra cerrada desde el año 2000, esto incide para que la compañía esté expresando en sus Estados Financieros, información que no refleja la posición financiera de la misma; además de no haber procedido a realizar ninguna acción de cobro para estos valores.

**NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2009 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
<b>Documentos y Cuentas por Pagar</b>	
Documentos por Pagar	369.834,64
Cuentas por Pagar	19.478,38
Proveedores	151.873,32
Otras Cuentas por Pagar	790.036,18
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.331.222,52</u></b>

- a) Conformado mayormente por valores de compra de materia prima (aguardiente de caña) e insumos adquiridos por la compañía, los cuales son utilizados en el proceso de rectificación del aguardiente. Sus cancelaciones se efectúan los primeros meses del 2009 o dependiendo de la política que adopte cada proveedor para con la compañía.

**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**NOTA 10 – OBLIGACIONES FISCALES – PASIVOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2009, comprende las obligaciones que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas, y las provisiones de beneficios sociales que por ley les corresponde a los empleados. Así tenemos:

	<u>US \$</u>
<b>Obligaciones Fiscales - Pasivos Acumulados</b>	
Pasivos Acumulados	24.273,49
Obligaciones Fiscales	56.675,95
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>80.949,44</u></u></b>

**NOTA 11 – COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Lo siguiente es un resumen de saldos que la compañía mantiene con empresas relacionadas. Así tenemos:

	<b>Documentos y Cuentas por</b>	
	<b>Cobrar</b>	<b>Pagar</b>
<b><u>CENTRO DE ACOPIO</u></b>		
Saldo a Enero 1 del 2009	-	400.000,00
Préstamo en efectivo	-	350.000,00
Cancelacion de Préstamo	-	(500.000,00)
<b><u>DIMANCIA</u></b>		
Saldo a Enero 1 del 2009	-	-
Préstamos en efectivo	-	150.086,75
Cancelacion de Préstamo	-	(86,75)
<b><u>CEILMACA</u></b>		
Saldo a Enero 1 del 2009	-	840,00
Préstamos en efectivo	-	150.000,00
Transferencia de Préstamo	-	(150.000,00)
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>-</u></u></b>	<b><u><u>400.840,00</u></u></b>

**NOTA – 12 CAPITAL SOCIAL**

A diciembre 31 del 2009, el capital social de la compañía está conformado por 40,000 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 0.04.

**En el Transcurso de nuestro labor encontramos que la compañía realizo el siguiente cambio del paquete accionario durante los periodos 2007 y 2009, cabe mencionar que recién nos proporcionan la documentación de cambio del paquete accionario que se dio durante el periodo 2007.**

**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009****CAMBIO DEL PAQUETE ACCIONARIO DICIEMBRE 19 DEL 2007**

Cedente	CC.	Cesionario	CC. <sup>1</sup>	# de Acci
JOAQUIN EGBERTO RAMIREZ MARCILLO	1300211511	WILMINGTON JOAQUIN RAMIRES LINZAN	1303189003	118.00
JOAQUIN EGBERTO RAMIREZ MARCILLO	1300211511	GENNY GISSELA RAMIREZ LINZAN	1303188997	118.00
JOAQUIN EGBERTO RAMIREZ MARCILLO	1300211511	SHENGLY MARIANA RAMIREZ LINZAN	1304023557	118.00

**CAMBIO DEL PAQUETE ACCIONARIO MARZO 25 DEL 2009**

Cedente	CC.	Cesionario	CC. <sup>2</sup>	# de Acci
JOAQUIN EGBERTO RAMIREZ MARCILLO	1300211511	COPRUDEVA	SE-P-00000012	366.00
WILMINGTON JOAQUIN RAMIRES LINZAN	1303189003	COPRUDEVA	SE-P-00000012	118.00
GENNY GISSELA RAMIREZ LINZAN	1303188997	COPRUDEVA	SE-P-00000012	118.00
SHENGLY MARIANA RAMIREZ LINZAN	1304023557	COPRUDEVA	SE-P-00000012	118.00

**NOTA - 13 IMPUESTO A LA RENTA****Situación fiscal.-**

La compañía ha sido fiscalizada hasta el ejercicio económico 1996, cumpliendo así con el requerimiento de información No. 130861, con fecha enero 27 de 1998. Donde los registros contables y declaraciones de impuestos de los años posteriores se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades tributarias. La Administración considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

Al 31 de diciembre del 2009 la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

	<u>Compañía</u>	<u>Auditoría</u>
<b><u>Cálculo de la Participación Trabajadores</u></b>		
Utilidad Contable (Pérdida) antes Imp. a la Renta y Partic. Laboral	145.357,53	145.357,53
(+)(-) Otras partidas conciliatorias para participación laboral	-	-
15% Participación a Trabajadores	<u>(21.803,63)</u>	<u>(21.803,63)</u>
<b><u>Cálculo del Impuesto a la Renta Causado</u></b>		
Utilidad Contable (Pérdida) antes Imp. a la Renta y Partic. Laboral	145.357,53	145.357,53
(-) 15% Participación a Trabajadores	(21.803,63)	(21.803,63)
(+) Gastos No Deducibles	50.782,98	50.782,98
(+) Gastos No Deducibles determinados por Auditoría		<u>4.848,14</u>
Utilidad o Pérdida Gravable	<u>174.336,88</u>	<u>179.185,02</u>
25% Impuesto a la Renta Causado	<u>(43.584,22)</u>	<u>(44.796,26)</u>
Utilidad Neta	79.969,68	78.757,65
<b><u>Determinación del Imp. a la Renta a Pagar o a favor del Contribuyente</u></b>		
Impuesto a la Renta Causado	43.584,22	44.796,26
(-) Anticipos de Impuesto a la Renta	-	-
(-) Retenciones en la Fuente del año	<u>(28.047,29)</u>	<u>(28.047,29)</u>
<b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b><u>15.536,93</u></b>	<b><u>16.748,97</u></b>
<b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Existe una diferencia de US \$ 1.212.14 entre el Patrimonio de la compañía y aquel que originalmente debió declararse; esto por cuanto la utilidad reflejada según compañía es \$ 79.969,68 y la determinada por Auditoría \$ 78.757,65; debido a que no se consideró para el cálculo del Impuesto a la Renta los Gastos No Deducibles que ascienden a \$ 4.848,14 detectados en la revisión analítica del trabajo de auditoría; el efecto de éste error implica un aumento en el valor del 25% Impuesto a Pagar por el valor mencionado inicialmente.

**NOTA - 14 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2009; y la fecha de emisión de este informe (Mayo 28 del 2010), no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.