



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*  
*Auditor Externa*  
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA**

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**



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

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO:**

**2015**

**ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**SC - RNAE No. 626**



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
RNAE 526 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

## CONTENIDO:

### ➤ INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

### ➤ ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

### ➤ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. Identificación y Objeto de la Compañía.
2. Bases para la elaboración de Estados Financieros y principales Políticas Contables Aplicadas.

### ➤ INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
4. Cuentas y Documentos por Cobrar.
5. Otras Cuentas y Documentos por Cobrar.
6. Inventarios.
7. Servicios y Otros Pagos Anticipados.
8. Activos por Impuestos Corrientes.
9. Propiedades, Planta y Equipo.
10. Otros Activos No Corriente.
11. Cuentas y Documentos por Pagar
12. Otras Cuentas por Pagar.
13. Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.
14. Obligaciones con la Administración Tributaria.
15. Pasivo No Corriente



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externo*  
R.N.A.E. 528 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

---

16. Aumento de Capital y Reforma del Estatuto Social.
17. Capital Social.
18. Reserva Legal.
19. Reserva Facultativa.
20. Reserva de Capital.
21. Ingresos Netos.
22. Costo de Venta.
23. Gastos Operacionales.
24. Conciliación Tributaria.
25. Eventos Subsecuentes.

ESPACIO EN BLANCO



*Econ. Mary M. Anchundia Reyes*

*Auditor Externa*  
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016080001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**Manta, 27 de Marzo de 2016**

**A los Accionistas de:**

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

He auditado los Estados Financieros de la Compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, al 31 de Diciembre de 2015, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la Administración determine para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

**Responsabilidad del Auditor.**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en la Auditoría realizada. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes. *J*



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa  
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001  
Calle 110 y Av. 112 esquina  
MANTA - ECUADOR

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría a los Estados Financieros.

**Opinión.**

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, al 31 de Diciembre de 2015, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en la Nota No. 2 literal a) de los Estados Financieros.

  
ECON. MARY ANCHUNDIA REYES  
AUDITOR EXTERNO  
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE No. 626

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	93.956,56	167.067,81
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	81.543,85	804,87
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	5	21.646,42	22.306,42
Inventarios	6	726.710,48	673.702,24
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	22.369,95	27.160,50
Activos por Impuestos Corrientes	8	18.991,24	27.027,64
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>965.218,50</u>	<u>918.069,48</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Terrenos	9	75.061,84	75.061,84
Edificios		193.759,65	193.759,65
Maquinarias y Equipos		339.722,34	339.722,34
Vehículos		213.342,54	213.342,54
Muebles y Enseres		9.882,09	9.882,09
Otras Propiedades, Planta y Equipo		2.175,71	2.175,71
<b>Total de costo</b>		<u>833.944,17</u>	<u>833.944,17</u>
(-) Depreciación Acumulada		(737.032,82)	(705.804,19)
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<u>96.911,35</u>	<u>128.139,98</u>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE</b>			
Otros Activos	10	872,40	872,40
<b>TOTAL DE OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<u>872,40</u>	<u>872,40</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>97.783,75</u>	<u>129.012,38</u>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>1.063.002,25</u>	<u>1.047.081,86</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Faraday Ramirez Lloor  
 GERENTE GENERAL

  
 Francisco Yen Chong  
 CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31	Dic-31
		2015	2014
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	1.997,33	350.677,33
Cuentas por Pagar Accionistas		-	68.604,92
Otras Cuentas por Pagar	12	154.030,74	84.442,99
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	13	44.481,84	31.428,89
Obligaciones con la Administración Tributaria	14	63.066,73	53.193,92
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>283.576,64</b>	<b>588.348,05</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas	15	358.372,99	65.293,53
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>358.372,99</b>	<b>65.293,53</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>621.949,63</b>	<b>653.641,58</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	16	10.000,00	1.600,00
Aportes Futuras Capitalizaciones		20.000,00	28.400,00
Reserva Legal	17	800,00	800,00
Reserva Facultativa	18	68.279,04	63.068,84
Reserva de Capital	19	188.944,47	188.944,47
Ganancia Neta del Periodo		153.029,06	110.626,97
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>441.052,57</b>	<b>393.440,28</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.063.002,25</b>	<b>1.047.081,86</b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
 Faraday Ramirez Loor  
 GERENTE GENERAL

  
 Francisco Yen Chong  
 CONTADOR GENERAL

**LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*

	<b>NOTAS</b>	<b>Dic-31 2015</b>	<b>Dic-31 2014</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ingresos Netos	<b>20</b>	1.318.472,92	1.271.038,41
(-) Costo de Ventas	<b>21</b>	(844.138,74)	(715.334,82)
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b><u>474.334,18</u></b>	<b><u>555.703,59</u></b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>			
Administración y Ventas	<b>22</b>	(218.662,70)	(363.115,98)
Financieros		(19.623,45)	(13.457,88)
<b>TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES</b>		<b><u>(238.286,15)</u></b>	<b><u>179.129,73</u></b>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos		21,36	118,14
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b><u>21,36</u></b>	<b><u>118,14</u></b>
<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>236.069,39</u></b>	<b><u>179.247,87</u></b>
(-) 15% Participación Trabajadores	<b>23</b>	(35.410,41)	(26.887,18)
<b>Ganancia Después de Part. Trabajadores</b>		<b><u>200.658,98</u></b>	<b><u>152.360,69</u></b>
(+) Gastos no Deducibles	<b>21</b>	3.323,55	37.338,05
<b>Saldo Ganancia Gravable</b>		<b><u>203.982,53</u></b>	<b><u>189.698,74</u></b>
(-) 22% Impuesto a la Renta	<b>23</b>	(24.681,89)	(41.733,72)
(-) 25% Impuesto a la Renta	<b>23</b>	(22.948,03)	-
<b>Total Impuesto a la Renta Causado</b>		<b><u>(47.629,92)</u></b>	<b><u>(41.733,72)</u></b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERÍODO</b>		<b><u>153.029,06</u></b>	<b><u>110.626,97</u></b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
**Faraday Ramirez Loo**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Francisco Yen Chong**  
**CONTADOR GENERAL**

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN JURECOM S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (Egresado en Dólares Americanos)									
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	DESAIGUOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
						GANANCIA	META DEL PERIODO		
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b>	1.800,00	22.400,00	800,00	39.250,00	188.844,47		223.178,83	491.774,08	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2013									
Fundación Mercedes Echea (Ramirez M. Jorgelin)							(94.032,35)	(94.032,35)	
Ramírez Lora Dalila Parakey							(73.136,27)	(73.136,27)	
Ramírez Merello Cabelo							(41.792,15)	(41.792,15)	
RESERVA FACULTATIVA				23.217,86			(23.217,86)	-	
GANANCIA META DEL PERIODO							110.026,97	110.026,97	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	1.800,00	22.400,00	800,00	62.067,84	188.844,47		170.836,87	399.440,38	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>									
AUMENTO CAPITAL SOCIAL	8.400,00							8.400,00	
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		(8.400,00)						(8.400,00)	
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2014									
Fundación Mercedes Echea (Ramirez M. Jorgelin)							(47.437,55)	(47.437,55)	
Ramírez Lora Dalila Parakey							(36.895,87)	(36.895,87)	
Ramírez Merello Cabelo							(71.083,35)	(71.083,35)	
RESERVA FACULTATIVA				9.210,20			(9.210,20)	-	
GANANCIA META DEL PERIODO							153.029,06	153.029,06	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	10.200,00	20.000,00	800,00	69.278,04	188.844,47		153.029,06	441.052,87	

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
Fernando Ramirez Lora  
GERENTE GENERAL

  
Francisco Yen Chong  
CONTADOR GENERAL

**LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
*(Expresado en Dólares Americanos)*

	<u>Dic-31</u> <u>2015</u>	<u>Dic-31</u> <u>2014</u>
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Ganancia Neta del Período</b>	<b>153.029,06</b>	<b>110.626,97</b>
<b>Ajustes por Partidas distintas al Efectivo:</b>		
Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo	31.228,63	44.346,27
Reserva Facultativa	5.210,20	23.217,86
Aumento Capital Social	8.400,00	-
Aportes Futuras Capitalizaciones	(8.400,00)	-
Activos Deterioros	-	12.255,00
<b>Variación en los Activos (Aumento), o Disminución</b>		
Cuentas y Documentos por Cobrar	(80.738,98)	(904,67)
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	660,00	20.836,62
Inventarios	(53.008,24)	(58.913,30)
Servicios y Otros Pagos Anticipados	4.790,55	(19.470,56)
Activos por Impuestos Corrientes	8.036,40	15.614,07
Otros Activos	-	(800,00)
<b>Variación en los Pasivos Aumento, o (Disminución)</b>		
Cuentas y Documentos por Pagar	(348.680,00)	23.703,50
Otras Cuentas por pagar	69.587,75	84.442,99
Cuentas por Pagar Accionistas	(68.804,92)	18.544,99
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	13.052,95	(35.778,03)
Obligaciones con la Administración Tributaria	9.872,81	(46.445,96)
Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas	293.079,46	(147.047,64)
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>37.515,67</b>	<b>44.329,91</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	(215.871,66)
Distribución de Ganancias	(110.626,97)	(232.176,63)
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(110.626,97)</b>	<b>(448.050,29)</b>
<b>AUMENTO / (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:</b>		
DISMINUCIÓN (AUMENTO) DEL EFECTIVO	(73.111,25)	(403.720,38)
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	167.067,81	570.788,19
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>93.956,56</b>	<b>167.067,81</b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

  
**Fariday Ramirez Loo**  
**GERENTE GENERAL**

  
**Francisco Yen Chong**  
**CONTADOR GENERAL**

**LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2015**

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.**

La Compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, fue constituida ante la Notaría Cuarta en la ciudad de San Gregorio de Portoviejo, provincia de Manabí, mediante Escritura Pública el 29 de Agosto de 1988, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo mediante registro No. 196 el 28 de Octubre del mismo año, para dar cumplimiento a la Resolución No. 88.4.2.10088 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 12 de Octubre de 1988. Además cuenta con expediente No. 35035.

El Representante Legal de la Compañía es el Sr. Dalton Faraday Ramírez Loor, su nombramiento consta de un periodo de duración de 5 años, contados a partir del 4 de Abril de 2011, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo. A la presente fecha el trámite de renovación del nombramiento se encuentra en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Portoviejo, Km. 4 ½ Avda. Metropolitana, y cuenta con RUC No. 1390105394001.

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

**2. BASE PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan a continuación: 

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

*Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.*

*Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.*

*El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.*

**b. Efectivos y Equivalentes.-**

*Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.*

*Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.*

**c. Inventarios.-**

*El inventario de la Compañía se contabiliza al costo de adquisición y valorizada según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo es obtenida de las órdenes de producción que se realizan en el área de producción*

**d. Propiedades, Planta y Equipo.-**

*Las Propiedades, Planta y Equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un*

costo adicional de las Propiedades, Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce como gasto. El costo y la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

**e. Beneficios a Empleados.-**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

**f. 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 del producto.

**g. Reconocimientos de Gastos Administrativos y Operativos.-**

Son reconocidos en el momento en que se recibe el bien o servicio, efectuando su cancelación o dejando provisionado el pago de acuerdo al crédito concedido. X

**h. Impuesto a la Renta.-**

Comprende el impuesto corriente por pagar sobre los ingresos gravables del año, según disposiciones establecidas.

**INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-**

La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo a Diciembre 31 de 2015 está conformada por:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Caja General</b>		
Caja	22.084,00	164.668,82
<b>Bancos</b>		
Banco Internacional	68.941,90	
Banco Comercial de Manabí	1.930,66	2.398,99
Banco Bolivariano	1.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>93.956,56</b>	<b>167.067,81</b>

Constituyen a rubros de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja e instituciones financieras locales, que la Compañía mantiene para atender sus movimientos económicos permanentes.

#### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Al 31 de Diciembre de 2015 Cuentas y Documentos por Cobrar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALOR	
	2015	2014
Cuentas por Cobrar Clientes	81.543,85	804,87
<b>TOTAL</b>	<b>81.543,85</b>	<b>804,87</b>

Corresponde a valores de cheques posfechados recibidos de la compañía CEILMACA C.A. como cancelación de factura por compra de aguardiente rectificado. *X*

#### 5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Al 31 de Diciembre de 2015 el saldo contable de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar</b>		
Préstamos a Empleados	a) 6.300,00	6.900,00
Cuentas por Cobrar Filanbanco	b) 10.386,61	10.386,61
Cuentas por Cobrar Proveedores	-	60,00
<b>Cuentas por Cobrar Accionista</b>		
Cuentas por Cobrar Accionistas	c) 4.959,81	4.959,81
<b>TOTAL</b>	<b>21.646,42</b>	<b>22.306,42</b>

a) Corresponden a préstamos entregados a empleados, los mismos que son descontados de sus respectivos roles de pagos de manera mensual.

b) Valor que corresponde a años anteriores y pendientes por recuperar de la institución financiera cerrada Banco Filanbanco, y que hasta la actualidad no han podido ser recuperados. *X*

c) Comprende valores de año anterior por cobrar a los accionistas por concepto de Retenciones en la Fuente no efectuadas en su momento por Dividendos entregados a los accionistas y que la compañía no ha regularizado al cierre de la auditoría. ✓

## 6. INVENTARIOS.-

Los saldos de la Cuenta Inventarios al 31 de Diciembre de 2015 están conformados por los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Inventarios</b>		
Materia Prima	725.340,92	672.423,97
Insumos	1.369,56	1.278,27
<b>TOTAL</b>	<b>726.710,48</b>	<b>673.702,24</b>

Corresponden a materia prima de la Compañía (aguardiente de caña) que están almacenados en tanques de reservorios y que se encuentran ubicados dentro de las instalaciones de la misma, además de otros insumos utilizados en la rectificación del aguardiente. ✓

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

A Diciembre 31 de 2015 los saldos contables de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
Anticipos a Proveedores.	13.209,45	18.000,00
Anticipos por Servicios y Honorarios	9.160,50	9.160,50
<b>TOTAL</b>	<b>22.369,95</b>	<b>27.160,50</b>

Constituyen valores pagados por anticipos, efectuados a proveedores locales de aguardientes de caña y de servicios varios, los mismos que son liquidados al momento de recibir la factura respectiva. ✓

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

Al 31 Diciembre de 2015, se detallan las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		
Crédito Tributario de IVA	5.818,37	14.336,91
Retenciones en la Fuente (2015)	13.172,87	12.690,73
<b>TOTAL</b>	<b>18.991,24</b>	<b>27.027,64</b>

Lo conforman valores tributarios por concepto de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, que no han sido compensados a la fecha, los que serán utilizados como crédito tributario y crédito fiscal en las respectivas declaraciones mensuales de IVA y en el pago del Impuesto a la Renta de Sociedades. *X*

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-**

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de Propiedades, Planta y Equipo.

La empresa mantiene al 31 de Diciembre de 2015 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo: *X*

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo).

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.  
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/15	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/15	% DEPREC.
<b><u>COSTO</u></b>					
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>					
Terrenos	75.061,84	-	-	75.061,84	
Otras Propiedades, Planta y Equipo	2.175,71	-	-	2.175,71	
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>					
Edificios	193.759,65	-	-	193.759,65	5
Maquinarias y Equipos	339.722,34	-	-	339.722,34	10
Vehículos	213.342,54	-	-	213.342,54	20
Muebles y Enseres	9.882,09	-	-	9.882,09	10
<b>SUBTOTAL</b>	<b>833.944,17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>833.944,17</b>	
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(705.804,19)</b>	<b>(31.228,83)</b>	<b>-</b>	<b>(737.032,82)</b>	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>128.139,98</b>	<b>(31.228,83)</b>	<b>-</b>	<b>96.911,35</b>	

**10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE.-**

*Al 31 de Diciembre de 2015 el saldo de la cuenta Otros activos no Corrientes son:*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Otros Activos no Corrientes	872,40	872,40
<b>TOTAL</b>	<b>872,40</b>	<b>872,40</b>

**ESPACIO EN BLANCO**

#### 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre de 2015 es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Cuentas y Documentos por pagar</b>		
Proveedores por Pagar	-	350.000,00
Honorarios por Pagar	1.997,33	677,33
<b>TOTAL</b>	<b>1.997,33</b>	<b>350.677,33</b>

Corresponden a Valores pendientes de cancelación por Honorarios profesionales adquiridos para el cumplimiento normal de la actividad principal de la Compañía. Con vencimientos corrientes. X

#### 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-

Los saldos contables de Otras Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre del 2015, corresponden a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Otras Cuentas por Pagar</b>		
Cheques Girados y No Cobrados	a) 154.030,74	84.123,11
Otras Cuentas por Pagar	-	319,88
<b>TOTAL</b>	<b>154.030,74</b>	<b>84.442,99</b>

a) Se constituyen valores pendientes por efectivizarse por concepto de cheques girados y no cobrados a proveedores locales de bienes y servicios. X

### 13. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Representan aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados a Diciembre 31 de 2015. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar</b>		
Aportes al IESS	1.885,93	1.978,37
Décimo Tercero	718,99	-
Décimo Cuarto	5.673,00	2.563,34
Fondos de Reserva	221,24	-
15% Participación de Trabajadores	a) 35.410,41	26.887,18
<b>TOTAL</b>	<b>43.909,57</b>	<b>31.428,89</b>

a) Valor correspondiente a la Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga. (Ver nota 24).

ESPACIO EN BLANCO

#### 14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.-

Las obligaciones fiscales que la empresa provisionó como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas al 31 de Diciembre de 2015 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2015	2014
Iva por Pagar		1.491,93	-
Retenciones de IVA por Pagar		5.427,61	1.809,64
Retenciones en la Fuente por Pagar		2.382,92	9.650,56
Retención Dividendos por Pagar		6.134,40	-
Impuesto a la Renta por Pagar (2015)	a)	47.629,87	41.733,72
<b>TOTAL</b>		<b>63.066,73</b>	<b>53.193,92</b>

a) Constituye la provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables y la provisión para el Impuesto a la Renta según el artículo 51 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario que se determinara por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el periodo fiscal. Para establecer dicha composición se la deberá considerar al 31 de Diciembre de cada año. Cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa se aplicara de la siguiente forma:

- Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicara por la base imponible, a este resultado se aplicara la tarifa del 25% de impuesto a la renta; y,
- Al porcentaje de la composición restante se le multiplicara por base imponible, a este resultado se aplicara la tarifa del 22% de impuesto a la Renta. La compañía aplica esta normativa por que el 45% de la aportación de su capital corresponde a compañía establecida en paraíso fiscal (Ver nota No. 24).

**15. PASIVOS NO CORRIENTE.-**

Al 31 de Diciembre de 2015 el valor del grupo de Pasivo no Corriente es:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<i>Pasivos No Corriente</i>		
<i>Cuentas por Pagar Relacionadas</i>		
<i>Compañía Distribuidora Menabita Dimencia</i>	a) 28.211,76	28.211,76
<i>Industria Licorera Portoviejo S.A. Intiposa</i>	a) 37.081,77	37.081,77
<i>Ing. Joaquín Ramírez M</i>	b) 293.079,46	-
<b>TOTAL</b>	<b>368.372,99</b>	<b>65.293,53</b>

- a) Valores pendientes por pagar de años anteriores correspondientes, a préstamos recibidos por Compañías Relacionadas, utilizados para capital operativo de trabajo y que se cancelan de acuerdo al crédito concedido y que no generan intereses.
- b) Corresponde a valores que años anteriores recibió la compañía en calidad de préstamo por accionista, los mismos que están generando un gasto por intereses.

ESPACIO EN BLANCO

#### 16. AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DEL ESTATUTO SOCIAL-

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 18 de Febrero del 2011 y Escritura Pública celebrada ante la Notaría Pública Primera del cantón Tosagua con fecha 17 de Diciembre de 2015, resuelven aprobar el Aumento de Capital y Reforma del Estatuto de la **COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, con fecha 18 de Diciembre de 2015.

La composición del paquete accionario que consta en el acta quedó definida de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL	CAPITAL SUSC.AUM.	CAPITAL PAGAUM.	TOTAL CAPITAL	NÚMERO DE ACCIONES
Productos del valle S.A.Coprudeva	720	3.780	3.780	4.500	4.500
Ramirez Looz Dalton Faraday	580	2.940	2.940	3.500	3.500
Ramirez Marcillo Wilmsring Colón	320	1.580	1.580	2.000	2.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.600</b>	<b>8.400</b>	<b>8.400</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

Con fecha 31 de Julio del 2013 el Apoderado General en Ecuador Ing. Joaquín E. Ramirez Marcillo con cedula de identidad No.1300211511 de la compañía Productos del Valle S.A. COPRUDEVA con registro # SE-E-00000012 de nacionalidad Panameña comunica al Representante legal de Limitada de Rectificación LIRECOM S.A. que ha transferido 3780 acciones a un valor de un dólar cada una a la FUNDACION MERCEDES EMILIA de nacionalidad Panameña con registro No. 1557738-1-30813. Dicha transferencia se registra con fecha 13 de Mayo del 2016 en la Superintendencia de Compañía

Con fecha 31 de Julio de 2013 el Apoderado General en Ecuador Ing. Joaquín E. Ramirez Marcillo con cedula de identidad No.1300211511 de la compañía Productos de Valle S.A.COPRUDEVA con registro # SE-E-00000012 de nacionalidad Panameña, comunica al Representante legal de Limitada de Rectificación LIRECOM S.A. que ha transferido 720 acciones a un dólar cada una a la FUNDACION MERCEDES EMILIA de nacionalidad Panameña con registro No. 1557738-1-30813. Las transferencias de acciones son registradas en la Superintendencia de Compañías de la siguiente manera, con fecha 09 de Enero de 2014 la cesión de 28.80 acciones de un dólar cada una y con fecha 14 de Enero de 2014 la cesión de 691.20 acciones de un dólar cada una.

La composición del paquete accionario que mantiene la compañía en base a las transferencias de acciones que reposan en los archivos de la compañía al cierre de la Auditoría Externa quedó definida de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL	NÚMERO DE ACCIONES
Fundación Mercedes Emilia	4.500	4.500
Ramírez Loo Dalton Faraday	3.500	3.500
Ramírez Marillo Wilminton Colón	2.000	2.000
<b>TOTAL</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

#### 17. CAPITAL SOCIAL-

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

A Diciembre 31 de 2015, el Capital Social de la Compañía está conformado por 10.000,00 acciones ordinarias y nominativas, de US\$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	45,00	4.500,00
Ramírez Loo Dalton Faraday	Ecuador	35,00	3.500,00
Ramírez Marillo Wilminton Colón	Ecuador	20,00	2.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>100,00</b>	<b>10.000,00</b>

#### 18. RESERVA LEGAL-

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

La Compañía no provisionó el 10% de Reserva Legal correspondiente al ejercicio económico auditado, debido a que la misma representa el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$ 800,00.

**19. RESERVA FACULTATIVA.-**

Representa valor retenido por disposición de la Junta General de Accionistas. Reserva cuyo saldo puede ser capitalizado, distribuido o utilizado para cubrir pérdidas.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$ 68.279,04.

**20. RESERVA DE CAPITAL.-**

Saldo proveniente de los registros contables originados del proceso de cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, realizado por exigencia legal según Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de marzo del año 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del mismo año.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es de \$ 188.944,47.

**21. INGRESOS NETOS.-**

Corresponden a las Ventas de aguardiente rectificado y Agua. El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Ventas Netas</b>		
Ventas de Aguardiente	1.284.025,17	1.234.782,91
Ventas de Agua	34.447,75	36.255,50
<b>TOTAL</b>	<b>1.318.472,92</b>	<b>1.271.038,41</b>

## 22. COSTO DE VENTA.-

El Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>Costo de Ventas</b>		
(-) Costo de Producción	(648.939,26)	(501.044,85)
(-) Mano de Obra	(131.945,24)	(141.248,40)
(-) Mano de Obra no Deducible	(3.323,55)	-
(-) Depreciación	(31.228,63)	(44.346,27)
(-) Gasto de Fabricación	(28.702,06)	(28.695,30)
<b>TOTAL</b>	<b>(844.138,74)</b>	<b>(715.334,82)</b>

ESPACIO EN BLANCO

**23. GASTOS OPERACIONALES.-**

Un detalle de Gastos Operacionales por su Naturaleza, según libros contables (Administración, Ventas y Financieros), es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>(-) Administración y Ventas</b>		
Sueldos Administrativos	(10.421,84)	(9.963,39)
Horas Extras Administrativas	(147,76)	(28,55)
Aporte Patronal Adm. 11,15%	(1.556,12)	(1.115,51)
Fondo de Reserva Administrativa	(1.027,68)	(833,99)
IECE-SETEC Adm.	(101,63)	(96,33)
Décimo Tercer Sueldo Administrativo	(830,40)	(832,82)
Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	(679,92)	(679,93)
Vacaciones Administrativas	-	(388,10)
Liquidación de Trabajadores	(4.969,68)	(348,94)
Jubilación Patronal	(620,64)	-
Honorarios Profesionales	(164.290,39)	(271.060,56)
Mantenimiento y Reparaciones	(6.613,22)	(9.053,02)
Combustible	(730,94)	(771,59)
Lubricantes	(341,74)	(624,87)
Seguros	-	(3.621,85)
Transporte	(209,70)	(356,50)
Gasto de Viaje	(5,50)	-
Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones	(9.023,12)	(4.891,50)
Notarios y Registradores de la Propiedad	-	(2.722,45)
Impuestos, Contribuciones y Otros	(10.888,81)	(9.946,62)
Otros Gastos	(6.203,61)	(8.440,96)
Gastos No Deducibles	-	(37.338,50)
<b>TOTAL</b>	<b>(218.662,70)</b>	<b>(363.115,98)</b>

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2015	2014
<b>(-) Financieros</b>		
Intereses	(19.596,45)	(12.271,24)
Otros Gastos Financieros	-	(5,24)
Impuestos	(27,00)	(1.181,40)
<b>TOTAL</b>	<b>(19.623,45)</b>	<b>(13.457,88)</b>

#### 24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% y el 25% Impuesto a la Renta Causado y del Impuesto a Pagar de la Compañía es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	VALORES
	2015	2014
<b>Utilidad Contable</b>	236.069,39	179.247,87
<b>Menos:</b>		
15% Participación de Trabajadores	35.410,41	26.887,18
<b>Más:</b>		
Gastos No Deducibles Locales	3.323,55	37.338,05
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%</b>	<b>203.982,53</b>	<b>189.698,74</b>
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	24.681,89	41.733,72
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22.948,03	-

#### CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	24.681,89	41.733,72
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22.948,03	
<b>Menos:</b>		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	12.554,19	18.309,10
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>35.075,73</b>	<b>23.424,62</b>
<b>Más:</b>		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	12.554,19	18.309,10
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	13.172,87	12.690,73
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>34.457,05</b>	<b>29.042,99</b>

#### 25. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de Diciembre de 2015 y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.