



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 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:

2016

PREPARADO POR:

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



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO 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. Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar.
13. Obligaciones con la Administración Tributaria.
14. Pasivo No Corriente.
15. Reforma al Objeto Social y Reforma de Estatuto



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

16. *Capital Social.*
17. *Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones.*
18. *Reserva Legal.*
19. *Reserva Facultativa.*
20. *Reserva de Capital.*
21. *Reserva por Revaluación de Propiedades Plantas y Equipos.*
22. *Ganancias Acumuladas.*
23. *Ingresos Netos y Otros Ingresos.*
24. *Costo de Venta.*
25. *Gastos Operacionales.*
26. *Conciliación Tributaria.*
27. *Eventos Subsecuentes.* X

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Manta, 25 de Abril de 2017

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 2016, 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 la razonabilidad que presentan los Estados Financieros terminados al 31 de Diciembre de 2016, basado en la Auditoría realizada.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Estas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría con el



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los Estados Financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativos.

Esta auditoría incluye un examen en base a la aplicación de procedimientos, pruebas y evidencias sobre las cantidades y la información presentada en los Estados Financieros.

Incluye también la evaluación y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas, de las Normas de carácter Tributario y de la razonabilidad de las estimaciones importantes realizadas por la Administración y reflejada en los Estados Financieros las mismas que han sido evaluadas en su presentación general.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente, apropiada y proporciona una base razonable para emitir mi opinión calificada de auditoría a los Estados Financieros.

Opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente respecto de todo lo importante, la situación financiera de la Compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, al 31 de Diciembre de 2016, 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 2016
 (Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	174,804.55	93,956.56
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	193,110.94	81,543.85
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	5	581,046.42	21,646.42
Inventarios	6	528,887.73	726,710.48
Servicios y Otros Pagos Anticipados	7	23,452.74	22,369.95
Activos por Impuestos Corrientes	8	51,937.80	18,991.24
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1,553,240.18</u>	<u>965,218.50</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	9	363,668.13	75,061.84
Edificios		431,093.34	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
Total de costo		<u>1,359,884.15</u>	<u>833,944.17</u>
(-) Depreciación Acumulada		(746,720.78)	(737,032.82)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>613,163.37</u>	<u>96,911.35</u>
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE			
Otros Activos	10	872.40	872.40
TOTAL DE OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		<u>872.40</u>	<u>872.40</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>614,035.77</u>	<u>97,783.75</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>2,167,275.95</u>	<u>1,063,002.25</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Faraday Ramírez Loor
 GERENTE GENERAL

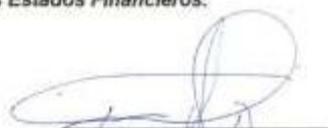

 Francisco Yen Chong
 CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Expresado en Dólares Americanos)

	NOTAS	Dic-31	Dic-31
		2016	2015
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	11	243,484.46	1,997.33
Otras Cuentas por Pagar		-	154,030.74
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar	12	37,128.33	44,481.84
Obligaciones con la Administración Tributaria	13	18,975.78	63,066.73
TOTAL PASIVO CORRIENTE		299,588.57	263,576.64
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Relacionadas	14	303,003.03	358,372.99
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		303,003.03	358,372.99
TOTAL DE PASIVO		602,591.60	621,949.63
PATRIMONIO			
Capital Social	16	10,000.00	10,000.00
Aportes Accionistas para Futuras Capitalizaciones	17	20,000.00	20,000.00
Reserva Legal	18	800.00	800.00
Reserva Facultativa	19	91,233.41	68,279.04
Reserva de Capital	20	188,944.47	188,944.47
Reserva por Revaluación de Propiedades, Planta y	21	1,062,939.98	-
Ganancias Acumuladas	22	34,457.00	-
Ganancia Neta del Periodo		156,309.49	153,029.06
TOTAL DE PATRIMONIO		1,564,684.35	441,052.57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,167,275.95	1,063,002.25

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL

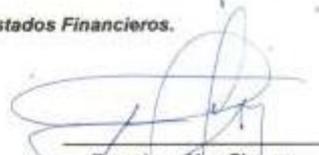

 Francisco Yen Chong
 CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Expresado en Dólares Americanos)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31 2016</u>	<u>Dic-31 2015</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos Netos	23	1,097,788.17	1,318,472.92
(-) Costo de Ventas	24	(1,048,925.20)	(844,138.74)
GANANCIA BRUTA		<u>48,862.97</u>	<u>474,334.18</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Administración y Ventas	25	(248,433.37)	(218,662.70)
Financieros		(16,096.34)	(19,623.45)
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		<u>(264,529.71)</u>	<u>(238,286.15)</u>
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos	23	401,566.65	21.36
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>401,566.65</u>	<u>21.36</u>
GANANCIA DEL EJERCICIO		<u>185,899.91</u>	<u>236,069.39</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	26	(27,884.99)	(35,410.41)
Ganancia Después de Part. Trabajadores		<u>158,014.92</u>	<u>200,658.98</u>
(+) Gastos no Deducibles	26	5,193.00	3,323.55
(-) Otras Rentas Exentas	26	(378,566.65)	-
(+) Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	26	195,150.00	-
(+) Part. Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	26	27,512.50	-
Saldo Ganancia Gravable		<u>7,303.77</u>	<u>203,982.53</u>
(-) 22% Impuesto a la Renta	26	(883.76)	(24,681.89)
(-) 25% Impuesto a la Renta	26	(821.67)	(22,948.03)
Total Impuesto a la Renta Causado		<u>(1,705.43)</u>	<u>(47,629.92)</u>
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>156,309.49</u>	<u>153,029.06</u>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


 Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL


 Francisco Yen Chong
 CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE REGISTRO LIRCCOM S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Expresado en Dólares Americanos)									
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZANTES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	1,000.00	28,400.00	800.00	53,083.84	198,844.47	-	-	110,878.87	393,406.28
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
AUMENTO CAPITAL SOCIAL	8,400.00	-	-	-	-	-	-	-	8,400.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	(8,400.00)	-	-	-	-	-	-	(8,400.00)
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2014	-	-	-	-	-	-	-	(47,427.55)	(47,427.55)
Fundación Mercedes Emilia (Francis M. Joseph)	-	-	-	-	-	-	-	(26,865.87)	(26,865.87)
Francis Lour Ochoa Francis	-	-	-	-	-	-	-	(21,093.33)	(21,093.33)
Francis Blanche Ochoa	-	-	-	5,710.20	-	-	-	(5,710.20)	-
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-	153,028.06	153,028.06
GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	-	-	-	153,028.06	153,028.06
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	10,000.00	20,000.00	800.00	58,794.04	198,844.47	-	-	153,028.06	442,862.57
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
RESERVA VALUACIÓN PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	-	-	-	-	-	1,062,938.98	-	-	1,062,938.98
DISTRIBUCIÓN DE GANANCIAS 2015	-	-	-	-	-	-	-	(58,533.63)	(58,533.63)
Fundación Mercedes Emilia (Francis M. Joseph)	-	-	-	-	-	-	-	(43,528.16)	(43,528.16)
Francis Lour Ochoa Francis	-	-	-	-	-	-	-	(28,074.80)	(28,074.80)
Francis Blanche Ochoa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GANANCIAS ACUMULADAS	-	-	-	22,854.37	-	-	34,407.00	-	34,407.00
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-	(21,954.37)	-
GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	-	-	-	-	-	-	-	156,308.69	156,308.69
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	10,000.00	20,000.00	800.00	81,233.41	198,844.47	1,062,938.98	34,407.00	156,308.69	1,964,884.28

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Francisco Yañez Ochoa
GERENTE GENERAL


Francisco Yañez Ochoa
CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares Americanos)

	Dic-31 2016
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	792,232.67
<i>Clases de cobros por actividades de operación:</i>	1,741,177.66
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	966,221.08
(+) Otros cobros por actividades de operación	754,956.58
<i>Clases de pagos por actividades de operación:</i>	(888,757.70)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(732,633.14)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(156,124.56)
(-) Intereses pagados	(16,096.34)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(44,090.95)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(525,939.98)
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	(525,939.98)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(185,444.70)
(-) Pagos de préstamos	(55,369.96)
(-) Dividendos pagados	(130,074.74)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	80,847.99
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	93,956.56
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	174,804.55
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	185,899.91
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	1,077,494.52
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9,687.96
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1,705.43)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(27,884.99)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	34,457.00
(+/-) Revaluación de Propiedades Planta y Equipos	1,062,939.98
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(471,161.76)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(111,567.09)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(559,400.00)
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(1,082.79)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	197,822.75
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(32,946.56)
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	219,214.42
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(175,848.98)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(7,353.51)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	792,232.67

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



Faraday Ramirez Looor
GERENTE GENERAL



Francisco Yen Chong
CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2016

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 período de duración de 5 años, contados a partir del 5 de Abril de 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón 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., actividades de captación de aguas de ríos, lagos, pozos y lluvia, purificación de agua para su distribución, tratamientos de agua para su uso industrial y otros usos, distribución de agua por medio de tuberías, camiones, tanqueros u otros.

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 ventas de aguardiente rectificado y agua de ríos, lagos pozos y agua purificada, 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

ESPACIO EN BLANCO

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

Al 31 de Diciembre de 2016 la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo está conformada por:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Caja General		
Caja	25.919,51	22.084,00
Bancos		
Banco Internacional Cta. Cte.7600602123	73.535,90	68.941,90
Banco Comercial de Manabi	1.415,89	1.930,66
Banco Bolivariano Cta. Cte.1125018060	51.660,54	1.000,00
Banco Pichincha Cta Ahorro 3804339400	22.272,71	
TOTAL	174.804,55	93.956,56

Valores que la Compañía mantiene en caja general y cuentas bancarias locales destinadas para cubrir sus obligaciones económicas de manera inmediata y de carácter obligatorio. X

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

La Cuentas y Documentos por Cobrar Al 31 de Diciembre de 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALOR	
	2016	2015
Cuentas por Cobrar		
Cuentas por Cobrar Clientes	5.352,76	81.543,85
Cheques Postfechados	a) 187.758,18	-
TOTAL	193.110,94	81.543,85

a) Valores que corresponden a cheques postfechados recibidos de la compañía CEILMACA C.A. como cancelación de factura por compra de aguardiente rectificado. X

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Los saldos contables de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar		
Préstamos a Empleados	a) 5,700.00	6,300.00
Cuentas por Cobrar Filanbanco	b) 10,386.61	10,386.61
Otras Cuentas por Cobrar	c) 560,000.00	-
Cuentas por Cobrar Accionista		
Cuentas por Cobrar Accionistas	d) 4,959.81	4,959.81
TOTAL	581,046.42	21,646.42

- a) Préstamos entregados al personal de la Compañía, con vencimientos corrientes y descontados mensualmente de sus respectivos roles de pagos o según convenio entre las partes.
- b) Corresponden a valores de años anteriores y pendientes por recuperar de la institución financiera cerrada Banco Filanbanco, y que hasta la actualidad no han podido ser recuperados.
- c) Constituyen valores por cobrar a la empresa Catacaos Cía. Ltda. Por la venta de dos lotes de terrenos ubicado en la AV. Manabí y calle Pablo Emilio Macías "Portoviejo".
- d) 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. X

ESPACIO EN BLANCO

6. INVENTARIOS.-

A Diciembre 31 de 2016 los saldos de la Cuenta Inventarios están conformados por los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Inventarios		
Materia Prima	526,203.75	725,340.92
Insumos	2,683.98	1,369.56
TOTAL	528,887.73	726,710.48

Constituyen a materia prima de la Compañía (aguardiente de caña) que están almacenados en 30 tanques de reservorios con capacidad de 50.000 litros cada uno y que se encuentran ubicados dentro de las instalaciones de la compañía, además de otros insumos utilizados en la rectificación del aguardiente.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Al 31 de Diciembre de 2016 los saldos contables de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados son:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Anticipos a Proveedores	13,442.24	13,209.45
Anticipos por Servicios y Honorarios	10,010.50	9,160.50
TOTAL	23,452.74	22,369.95

Saldos contables registrados de manera anticipada, originados por la adquisición de aguardientes de caña, servicios prestados. Liquidados al momento de recibir el bien o servicio.

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en Dólares Americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/15	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/16	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	75,061.84			363,668.13	
Otras Propiedades, Planta y Equipo	2,175.71		(537,000.00)	2,175.71	
DEPRECIABLES					
Edificios	193,759.65	237,333.69		431,093.34	5
Máquinas 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
SUBTOTAL	833,944.17	1,062,939.98	(537,000.00)	1,359,884.15	
Dep. Acum. Edificio	(174,086.83)	(9,687.96)		(183,773.79)	
Dep. Acum. Máquinas y Equipos	(339,722.36)			(339,722.36)	
Dep. Acum. Vehículos	(213,342.54)			(213,342.54)	
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(9,882.09)			(9,882.09)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(737,032.82)	(9,687.96)		(746,720.78)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	96,911.35	1,053,252.02	(537,000.00)	613,163.37	

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Al 31 Diciembre de 2016, se detallan las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Activos por Impuestos Corrientes		
Crédito Trib. de IVA Proximo mes	40,973.04	5,818.37
Retenciones en la Fuente (2016)	10,964.76	13,172.87
TOTAL	51,937.80	18,991.24

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.

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 administración procedió a incrementar el valor de los terrenos de propiedad de la compañía aplicando revalorización de propiedades planta y equipos, tomando como base el avalúo catastral municipal de la ciudad de Portoviejo. Además la compañía registra la venta de dos lotes de terrenos ubicado en la AV. Manabí y calle Pablo Emilio Macías "Portoviejo" a la empresa Catacaos CIA LTDA.

Al 31 de Diciembre de 2016 para el cumplimiento de su actividad la empresa mantiene, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:

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

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE.-

La cuenta *Otros activos no Corrientes* está conformada por:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
<i>Otros Activos no Corrientes</i>	872.40	872.40
TOTAL	872.40	872.40

ESPACIO EN BLANCO

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

A Diciembre 31 de 2016 la Cuentas y Documentos por Pagar es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Cuentas y Documentos por pagar No Relacionado		
Proveedores por Pagar	a) 16,207.40	-
Cheques Girados y no Cobrados	b) 205,004.35	1,997.33
Cuentas y Documentos por pagar Relacionado		
Joaquin Ramirez Marcillo	22,272.71	-
TOTAL	243,484.46	1,997.33

a) Obligaciones pendientes de cancelación a Proveedores por la compra de bienes y servicios. Con vencimiento corriente.

b) Corresponden a valores pendientes por efectivizarse por concepto de cheques girados y no cobrados a proveedores locales. ✓

12. 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 2016. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Obligaciones con el IESS y Empleados por Pagar		
Aportes al IESS	1,728.88	1,885.93
Décimo Tercero	667.63	718.99
Décimo Cuarto	5,795.00	5,673.00
Fondos de Reserva	222.60	221.24
15% Participación de Trabajadores	a) 27,884.99	35,410.41
Otras Provisiones	829.23	-
TOTAL	37,128.33	43,909.57

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 26). ✓

13. 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 2016 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Iva en Ventas	-	1,491.93
Retenciones de IVA por Pagar	8,445.60	5,427.61
Retenciones en la Fuente por Pagar	2,743.09	2,382.92
Retencion Dividendos por Pagar	6,081.66	6,134.40
Impuesto a la Renta por Pagar (2016) a)	1,705.43	47,629.87
TOTAL	18,975.78	63,066.73

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. 26).

14. PASIVOS NO CORRIENTE.-

Al 31 de Diciembre de 2016 el valor del grupo de Pasivo no Corriente es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Pasivos No Corriente		
Cuentas por Pagar Relacionadas		
Compañía Distribidora Minabita Dimancia	a) 28.211,76	28.211,76
Industria Licorera Portoviejo S.A. Inliposa	a) 37.081,77	37.081,77
Sr. Faraday Ramirez L.	b) 100.000,00	-
Ing. Joaquín Ramirez M.	b) 137.709,50	293.079,46
TOTAL	303.003,03	358.372,99

- a) Valores pendientes por pagar de años anteriores correspondientes, a préstamos recibidos por Compañías Relacionadas, utilizados para capital operativo de trabajo y que al cierre de la auditoría no han sido liquidados y no han generado intereses.
- b) Corresponde a valores que años anteriores recibió la compañía en calidad de préstamo de accionistas, según la administración se cancelaran de acuerdo a la liquidez de la compañía. X

15. REFORMA AL OBJETO SOCIAL Y REFORMA DE ESTATUTO.-

Mediante Escritura Pública celebrada ante el Abg. Alfredo Limongi Santos, Notario Público Octavo del cantón Portoviejo con fecha 16 de Junio de 2016, los accionistas de la **COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**, resuelven **REFORMAR AL OBJETO SOCIAL Y REFORMAR EL ESTATUTO** de la compañía, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, con fecha 04 de Julio de 2016. X

ESPACIO EN BLANCO

16. 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.

Al 31 de Diciembre 2016, 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 Loor Dalton Faraday	Ecuador	35,00	3.500,00
Ramírez Marañón Wilmintong Colón	Ecuador	20,00	2.000,00
TOTAL		100,00	10.000,00

17. APORTES ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Corresponden a valores por aportes de los accionistas de la compañía para ser capitalizados. El saldo contable al 31 de Diciembre de 2016 que presenta este rubro es de \$ 20.000,00.

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 mantiene al 31 de Diciembre 2016 un saldo 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 2016 es de \$ 91.233,41.

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 2016 es de \$ 188.944,47.

21. RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.-

La administración en el ejercicio económico auditado procedió a incrementar el valor de los terrenos de propiedad de la compañía aplicando revalorización de propiedades planta y equipos, tomando como base el Avalúo Catastral Municipal de la ciudad de Portoviejo. Al 31 de Diciembre de 2016 la Compañía reconoce y mantiene saldos contables por Revaluación de Terrenos el valor de \$ 1.062.939,98.

22. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Los saldos contables de la cuenta Ganancias Acumuladas a Diciembre 31 de 2016 es las siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	2016
Ganancias Acumuladas	
Saldo al inicio de año	-
(+) Transferencias de Ganancia 2015	34,457.00
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	34,457.00

23. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS.-

El saldo contable que la Compañía mantiene al 31 de Diciembre de 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2016	2015
Ventas Netas			
Ventas de Aguardiente	a)	1.062.952,42	1.284.025,17
Ventas de Agua	a)	34.835,75	34.447,75
Otros Ingresos			
Utilidad en Venta Prop. Plantas Equip.	b)	23.000,00	-
Ingreso por Indemnización de Seguro	b)	378.566,65	-
TOTAL		1.499.354,82	1.318.472,92

- a) Corresponden a las Ventas de aguardiente rectificado y Agua Purificada y Tratada.
- b) Otros Ingresos por concepto de utilidad en ventas de dos terrenos ubicados en la parroquia urbana dieciocho de Octubre del cantón Portoviejo e ingreso por Indemnización recibido por la Aseguradora QBE Seguros Colonial S.A., por el evento natural suscitado el 16 de Abril de 2016. ✓

24. COSTO DE VENTA.-

Los saldos contables del Costo de Venta de la Compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
Costo de Ventas		
(-) Costo de Producción	(891,869.40)	(648,939.26)
(-) Mano de Obra	(119,129.74)	(131,945.24)
(-) Mano de Obra no Deducible	-	(3,323.55)
(-) Depreciación	(9,687.96)	(31,228.63)
(-) Gasto de Fabricación	(28,238.10)	(28,702.06)
TOTAL	(1,048,925.20)	(844,138.74)

25. 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	
	2016	2015
(-) Administración y Ventas		
Sueldos Administrativos	(11,187.84)	(10,421.84)
Horas Extras Administrativas	(80.15)	(147.76)
Aporte Patronal Adm. 11,15%	(1,256.41)	(1,556.12)
Fondo de Reserva Administrativa	(938.60)	(1,027.68)
IECE-SETEC Adm.	(112.68)	(101.63)
Décimo Tercer Sueldo Administrativo	(941.11)	(830.40)
Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	(732.00)	(679.92)
Vacaciones Administrativas	(39.38)	-
Liquidación de Trabajadores	(14,506.68)	(4,969.68)
Jubilación Patronal	(930.96)	(620.64)
Honorarios Profesionales	(147,184.00)	(164,290.39)
Mantenimiento y Reparaciones	(10,501.14)	(6,613.22)
Combustible	(682.76)	(730.94)
Lubricantes	(78.57)	(341.74)
Seguros	(5,675.84)	-
Transporte	(542.60)	(209.70)
Gasto de Viaje	-	(5.50)
Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones	(8,160.00)	(9,023.12)
Notarios y Registradores de la Propiedad	(438.64)	-
Impuestos, Contribuciones y Otros	(24,443.23)	(10,888.81)
Otros Gastos	(14,807.78)	(6,203.61)
Gastos No Deducibles	(5,193.00)	-
TOTAL	(248,433.37)	(218,662.70)

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2016	2015
(-) Financieros		
Intereses	(16,043.62)	(19,596.45)
Impuestos	(52.72)	(27.00)
TOTAL	(16,096.34)	(19,623.45)

26. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

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	
	2016	2015
Utilidad Contable	185,899.91	236,069.39
Menos:		
15% Participación de Trabajadores	27,884.99	35,410.41
Otras Rentas Exentas	378,566.65	-
Más:		
Gastos No Deducibles Locales	5,193.00	3,323.55
Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	195,150.00	-
Part. Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	27,512.50	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	7,303.77	203,982.53
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	883.76	24,681.89
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	821.67	22,948.03
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,705.43	47,629.92

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

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	883.76	24,681.89
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	821.67	22,948.03
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,705.43	47,629.92
Menos:		
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	-	12,554.19
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	1,705.43	35,075.73
Más:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-	12,554.19
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	10,964.76	13,172.87
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	34,457.05
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	9,259.33	-

27. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de Diciembre de 2016 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.