

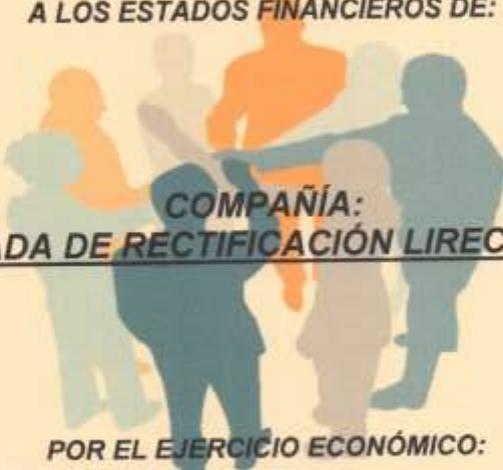


Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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:

2017

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
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 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:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15
5. Otras cuentas y documentos por cobrar.....	16
6. Inventarios.....	17
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
8. Activos por impuestos corrientes.....	18
9. Propiedades, planta y equipo.....	18
10. Cuentas y documentos por pagar.....	20
11. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	20
12. Obligaciones con la administración tributaria.....	21
13. Pasivo no corriente.....	22
14. Capital social.....	23
15. Aportes accionistas para futuras capitalizaciones.....	23
16. Reserva legal.....	23
17. Reserva facultativa.....	24
18. Reserva de capital.....	24
19. Reserva por revalorización de propiedades, planta y equipo.....	25
20. Ganancias acumuladas.....	25



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

21. Ingresos netos y otros ingresos.....	26
22. Costo de venta.....	26
23. Gastos operacionales.....	27
24. Conciliación tributaria.....	28
25. Reformas tributarias.....	29
26. Situación tributaria... ..	30
27. Eventos subsecuentes.....	30

ESPACIO EN BLANCO





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 EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:
LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

1. Opinión con salvedades:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 25 de Abril de 2017 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión con salvedades:

Según lo indica la nota 13. Pasivos no corrientes literal d, la compañía entrego el valor de US\$ 450.000, a los señores accionista por la venta de un terreno de propiedad de la compañía según lo aprobado en junta de accionista de fecha 30 de Noviembre de 2016, de estos valores entregados no se ha procedido a efectuar la retención en la fuente, incumpliendo con lo que establece el art.126 del reglamento para la aplicación del régimen tributario interno. Además según lo indica la nota 6 Inventarios, la compañía no está utilizando el módulo de inventarios del sistema informático GENESIS que posee y el registro del inventario se lleva mediante kárdex de existencia en forma manual existiendo la probabilidad de error en la valoración de los mismos.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 117 esquina
MANTA - ECUADOR

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCGDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, julio 05 de 2018


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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		<u>Dic-31</u>	<u>Dic-31</u>
<u>ACTIVO</u>		<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	482.304	174.805
Cuentas y documentos por cobrar	4	184.266	193.111
Otras cuentas y documentos por cobrar	5	72.798	581.046
Inventarios	6	650.939	528.888
Servicios y otros pagos anticipados	7	24.932	23.453
Activos por impuestos corrientes	8	38.943	51.938
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.454.184</u>	<u>1.553.240</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
	9		
Terrenos		183.668	363.668
Edificios		431.093	431.093
Maquinarias y equipos		339.722	339.722
Vehículos		213.343	213.343
Muebles y enseres		9.882	9.882
Otras propiedades, planta y equipo		2.176	2.176
Total de costo		<u>1.179.884</u>	<u>1.359.884</u>
(-) Depreciación acumulada		(756.409)	(746.721)
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>423.475</u>	<u>613.163</u>
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE			
Otros activos		872	872
TOTAL DE OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		<u>872</u>	<u>872</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>424.348</u>	<u>614.036</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>1.878.532</u>	<u>2.167.276</u>

Las Notas Explicativas 3 al 9 son parte integrante de los Estados Financieros.


Faraday Ramírez Loor
GERENTE GENERAL

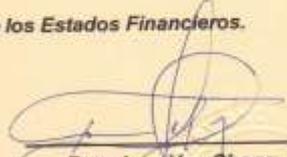

Francisco Yeri Chong
CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	Dic-31	Dic-31
		2017	2016
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	10	242.369	243.484
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	11	21.443	37.128
Obligaciones con la administración tributaria	12	27.216	18.976
TOTAL PASIVO CORRIENTE		291.028	299.589
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar relacionadas	13	832.305	303.003
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		832.305	303.003
TOTAL DE PASIVO		1.123.333	602.592
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	14	10.000	10.000
Aportes accionistas para futuras capitalizaciones	15	20.000	20.000
Reserva legal	16	800	800
Reserva facultativa	17	106.864	91.233
Reserva de capital	18	188.944	188.944
Reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo	19	345.940	1.062.940
Ganancias acumuladas	20	34.457	34.457
Ganancia neta del período		48.193	156.309
TOTAL DE PATRIMONIO		755.199	1.564.684
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.878.532	2.167.276

Las Notas Explicativas del 10 al 20 son parte integrante de los Estados Financieros.


Faraday Ramirez Loor
GERENTE GENERAL

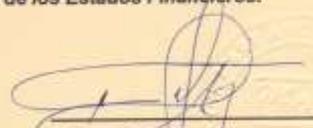

Francisco Yen Chong
CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	NOTAS	Dic-31 2017	Dic-31 2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos netos	21	753.923	1.097.788
(-) Costo de ventas	22	(415.869)	(1.048.925)
GANANCIA BRUTA		338.054	48.863
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Administración y ventas	23	(252.112)	(248.433)
Financieros		(11.790)	(16.096)
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		(263.902)	(264.530)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		1.474	401.567
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		1.474	401.567
GANANCIA DEL EJERCICIO		75.627	185.900
(-) 15% Participación trabajadores	24	(11.344)	(27.885)
Ganancia Después de Part. Trabajadores		64.283	158.015
(+) Gastos no deducibles	24	4.623	5.193
(-) Otras rentas exentas		-	(378.567)
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		-	195.150
(+) Part. Trabajadores atribuibles a ingresos exentos		-	27.513
Saldo Ganancia Gravable		68.905	7.304
(-) 22% Impuesto a la renta	24	(8.338)	(884)
(-) 25% Impuesto a la renta	24	(7.752)	(822)
Total impuesto a la renta causado		(16.089)	(1.705)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		48.193	156.309

Las Notas Explicativas del 21 al 24 son parte integrante de los Estados Financieros.


Faraday Ramirez Loor
GERENTE GENERAL


Francisco Yen Chong
CONTADOR GENERAL

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA		RESERVA POR REVALUACION DE PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL		GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS DIFERIDAS NETO DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	10.000	20.000	000	08.279	198.844	-	-	103.029	447.023
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Mayoría saldos probables planta y equipo	-	-	-	-	-	1.062.940	-	-	1.062.940
Distribución de ganancias 2016	-	-	-	-	-	-	-	(56.534)	(56.534)
Prudencia Mercados Entes (Riforma M. Juepary)	-	-	-	-	-	-	-	(45.526)	(45.526)
Rentado Lour Dabin Peresday	-	-	-	-	-	-	-	(26.015)	(26.015)
Rentado Mercado Cable	-	-	-	-	-	-	34.467	-	34.467
Dividendos acumulados	-	-	-	-	-	-	-	(22.854)	(22.854)
Reserva facultativa	-	-	-	22.854	-	-	-	-	22.854
(Sucesos nets del periodo)	-	-	-	-	-	-	-	156.306	156.306
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	10.000	20.000	000	81.233	198.844	1.062.940	34.467	156.306	1.264.084
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Saldo por venta de propiedad planta y equipo	-	-	-	-	-	(717.000)	-	-	(717.000)
Distribución de ganancias 2016	-	-	-	-	-	-	-	(62.300)	(62.300)
Prudencia Mercados Entes (Riforma M. Juepary)	-	-	-	-	-	-	-	(49.237)	(49.237)
Rentado Lour Dabin Peresday	-	-	-	-	-	-	-	(26.136)	(26.136)
Rentado Mercado Cable	-	-	-	-	-	-	-	(15.821)	(15.821)
Reserva facultativa	-	-	-	15.821	-	-	-	-	15.821
(Sucesos nets del periodo)	-	-	-	-	-	-	-	48.193	48.193
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	10.000	20.000	000	106.864	198.844	345.940	34.467	48.193	798.198

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.

[Firma]
Fernando Rosales Lora
GERENTE GENERAL

[Firma]
Francisco Yui Ching
CONTADOR GENERAL



LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

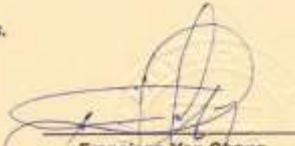
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	Dic-31 2017	Dic-31 2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(261.124)	792.233
Clases de cobros por actividades de operación	526.992	1.741.178
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	762.768	986.221
(+) Otros cobros por actividades de operación	(235.776)	754.957
Clases de pagos por actividades de operación	(786.040)	(888.758)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(736.453)	(732.633)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(49.587)	(156.125)
(-) Intereses pagados	(10.316)	(16.096)
(+) Otras entradas (salidas) de efectivo	8.240	(44.091)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	180.000,00	(525.940)
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	180.000	(525.940)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	388.623	(185.445)
(-) Pagos de préstamos	(237.710)	(55.370)
(-) Dividendos pagados	(140.679)	(130.075)
(+) Otras entradas (salidas) de efectivo	767.011	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	307.500	80.848
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	174.805	93.957
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	482.304	174.805

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	75.627	185.900
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(734.745)	1.077.495
(+) Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9.588	9.688
(+) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(16.089)	(1.705)
(+) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(11.344)	(27.885)
(+) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(717.000)	34.457
(+) Revaluación de Propiedades Planta y Equipos		1.062.940
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	397.995	(471.142)
(+) (incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	8.845	(111.567)
(+) (incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	508.248	(559.400)
(+) (incremento) disminución en anticipos de proveedores	(1.480)	(1.083)
(+) (incremento) disminución en inventarios	(122.052)	197.823
(+) (incremento) disminución en otros activos	12.994	(32.947)
(+) (incremento) (disminución) en cuentas por pagar comerciales	21.157	219.214
(+) (incremento) (disminución) en otras cuentas por pagar	(22.273)	(175.849)
(+) (incremento) (disminución) en beneficios empleados	(15.685)	(7.354)
(+) (incremento) (disminución) en otros pasivos	8.240	
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(261.124)	792.233

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.


Faraday Ramirez Looor
GERENTE GENERAL


Francisco Yen Chong
CONTADOR GENERAL

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 societario No. 35035.

El representante legal de la compañía es el Sr. Dalton Faraday Ramirez 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 Avenida 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 para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de

Compañías, Valores y Seguros 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.

ESPACIO EN BLANCO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo está conformada por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Caja general		
Caja	20.148	25.920
Bancos		
Banco Internacional Cta. Cte. 7600602123	382.632	73.536
Banco Comercial de Manabí	-	1.416
Banco Bolivariano Cta. Cte. 1125018060	54.685	51.661
Banco Pichincha Cta Ahorro 3804339400	24.839	22.273
TOTAL	482.304	174.805

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

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Un detalle de las cuentas por cobrar clientes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por cobrar			
Cuentas por cobrar clientes	a)	184.095	5.353
Cheques postfechados		-	187.758
Cheques protestados		171	-
TOTAL		184.266	193.111

- a) Corresponden a cuentas por cobrar a cliente relacionado local CEILMACA C.A., por US\$ 173.051 y US\$ 11.044 a otros clientes no relacionados.

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Los saldos contables de otras cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre 2017 y 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Otras cuentas y documentos por cobrar			
Préstamos a empleados	a)	4.672	5.700
Cuentas por cobrar Filanbanco	b)	10.387	10.387
Otras cuentas por cobrar	c)	52.780	560.000
Cuentas por cobrar accionistas	d)	4.960	4.960
TOTAL		72.798	581.046

- a) Préstamos otorgados al personal de la compañía, con vencimientos corrientes y descontados mensualmente de sus respectivos roles de pagos o según convenio entre las partes.
- b) Importe 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 a valores por cobrar a la empresa Inliposa S.A. por la venta de un terreno.
- d) Valores de años anteriores 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 recuperado al cierre de la auditoría.

ESPACIO EN BLANCO

6. INVENTARIOS.-

A diciembre 31 de 2017 y 2016 los saldos de la cuenta inventarios están conformados por los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Inventarios		
Materia prima	649.194	526.204
Insumos	1.745	2.684
TOTAL	650.939	528.888

Comprende a materia prima (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. Los saldos se registran en archivos de kárdex de existencias llevados de manera manual, debido a que la compañía no está utilizando el módulo de inventarios del sistema informático GENESIS que posee y al llevar de manera manual existe la probabilidad de error en la valoración de los mismos.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los saldos contables de la cuenta servicios y otros pagos anticipados son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Anticipos a proveedores	11.322	13.442
Anticipos por servicios y honorarios	10.011	10.011
Anticipo a empleados	3.600	-
TOTAL	24.932	23.453

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

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Al 31 diciembre de 2017 y 2016, se detallan las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Activos por impuestos corrientes		
<i>Crédito tributario de IVA próximo mes</i>	22.179	40.973
<i>Retenciones en la fuente (2017)</i>	7.505	10.965
<i>Crédito tributario de años ant.Ret. Fuente</i>	9.259	-
TOTAL	38.943	51.938

Corresponde a 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 compañía realizó la venta de un terreno a la compañía relacionada INLIPOSA S.A., por el valor de US\$ 180.000.

Al 31 de Diciembre del 2017 para el cumplimiento de su actividad la empresa mantiene, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo.

Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

COMPANÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- (Continuación).

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.					
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)					
Descripción	Saldo al 31/12/16	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/17	% DEPREC.
COSTO					
NO DEPRECIABLES					
Terrenos	363.668	-	(180.000)	183.668	
Otras propiedades, planta y equipo	2.176	-	-	2.176	
DEPRECIABLES					
Edificios	431.093	-	-	431.093	5
Maquinarias y equipos	339.722	-	-	339.722	10
Vehículos	213.343	-	-	213.343	20
Muebles y enseres	9.862	-	-	9.862	10
SUBTOTAL	1.359.884	-	(180.000)	1.179.884	
Dep. Acum. Edificio	(183.774)	(9.688)	-	(193.462)	
Dep. Acum. Maquinarias y equipo	(339.722)	-	-	(339.722)	
Dep. Acum. vehículos	(213.343)	-	-	(213.343)	
Dep. Acum. Muebles y enseres	(9.862)	-	-	(9.862)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULAD	(746.721)	(9.688)	-	(756.409)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANT	613.163	(9.688)	(180.000)	423.475	

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

A diciembre 31 de 2017 y 2016 las cuentas y documentos por pagar son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas y documentos por pagar No relacionadas		
Proveedores por pagar	a) 22.039	16.207
Cheques girados y no cobrados	b) 194.599	205.004
Seguros por pagar	3.458	-
Cuentas y documentos por pagar Relacionadas		
Joaquín Ramírez Marcillo	22.273	22.273
TOTAL	242.369	243.484

- a) Representan a obligaciones pendientes de cancelación a proveedores por la compra de bienes y servicios. Con vencimiento corriente.
- b) Pertenece a valores pendientes por efectivizarse por concepto de cheques girados y no cobrados a proveedores locales.

11. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

Son aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados a diciembre 31 de 2017 y 2016. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar		
Aportes al IESS	1.676	1.729
Décimo tercero	961	668
Décimo cuarto	5.670	5.795
Fondos de reserva	415	223
15% participación de trabajadores	a) 11.344	27.885
Otras provisiones	1.377	829
TOTAL	21.443	37.128

a) corresponde a la provisión utilidad 15% participación para trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga.
 (Ver nota 24).

12. 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 2017 y 2016 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
IVA en ventas		-	-
Retenciones de IVA por pagar		4.163	8.446
Retenciones en la fuente por pagar		2.003	2.743
Retención dividendos por pagar		4.960	6.082
Impuesto a la renta por pagar (2017)	a)	16.089	1.705
TOTAL		27.216	18.976

a) Comprende a 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 determinará 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 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 multiplicará 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 aplicará 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. 25).

13. PASIVOS NO CORRIENTE.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el valor del grupo de pasivo no corriente es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$		
	31/12/2017	31/12/2016	
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar relacionadas			
Compañía DIMANCIA C.A.	a)	28.212	28.212
Ceilmaca C.A.	a)	487.604	-
Sr. Faraday Ramírez L.	b)	100.000	100.000
Ing. Joaquín Ramírez M.	b)	73.442	137.710
Dividendos por pagar Mercedes Emilia	c)	18.966	-
Industria Licorera Portoviejo S.A. Inlípasa		-	37.082
Cuentas por pagar accionistas	d)	124.082	-
TOTAL		832.305	303.003

- a) Constituye a valores pendientes por pagar de años anteriores y del presente ejercicio 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) Representa a valores que años anteriores recibió la compañía en calidad de préstamo de accionistas, según la administración se cancelan de acuerdo a la liquidez de la compañía.
- c) Saldo pendientes por cancelar a accionista por concepto de utilidades distribuidas correspondiente al ejercicio económico 2016.
- d) Valores provisionados proveniente de la venta de un terreno en la Avenida Manabí de la ciudad de Portoviejo, de la venta de este bien se entregaron US\$ 450.000, a los señores accionista según lo que establecen en junta de accionista de fecha 30 de Noviembre de 2016, de estos valores entregados no se ha procedido a efectuar la retención en la fuente, ya que se deben considerar como anticipo a utilidades según el Art.126 del reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, que indica que cuando una sociedad distribuya otros beneficios con cargo a utilidades a favor de

13. PASIVOS NO CORRIENTE.- (Continuación)

sus accionistas antes de la terminación del ejercicio económico deberá efectuar la retención de la tarifa general del impuesto a la renta establecida para las sociedades, excepto cuando el beneficiario sea residente o establecido en un paraíso fiscal se aplicara la tarifa del 25% sobre el monto total de tales pagos, tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de ser efectuada y dentro de los plazos previstos en este reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta. Esta cuenta incluye además el importe de US\$ 37.082 por otros conceptos.

14. CAPITAL SOCIAL.-

Comprenden 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 2017 y 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	4.500
Ramirez Loor Dalton Faraday	Ecuador	35	3.500
Ramirez Marcillo Wilmintong Colón	Ecuador	20	2.000
TOTAL		100	10.000

15. APORTES ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.-

Representa a Valores por aportes de los accionistas de la compañía para ser capitalizados. El saldo contable al 31 de diciembre de 2017 y 2016 que presenta este rubro es de \$ 20.000.

16. 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. La compañía mantiene al 31 de diciembre 2017 y 2016 un saldo de \$ 800.

17. RESERVA FACULTATIVA.-

Corresponde 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 2017 y 2016 es de \$ 106.864.

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Reserva Facultativa		
Saldo al inicio de año	91.233	68.279
(+) Incremento en el año	15.631	22.954
Saldo al 31 de diciembre de 2017	106.864	91.233

18. 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 2017 y 2016 es de \$ 188.944.

19. RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Reserva por revaluación PPYE		
Saldo al inicio de año	1.062.940	1.062.940
(-) Venta de bien revaluado	(717.000)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	345.940	1.062.940

La administración procede a la baja de la reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo al realizar la venta de un terreno (revaluado) a la compañía INLIPOSA S.A.

20. GANANCIAS ACUMULADAS.-

Los saldos contables de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2017 y 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	34.457	-
(+) Transferencias de ganancia 2016	-	34.457
Saldo al 31 de diciembre de 2017	34.457	34.457

21. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS.-

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2017	31/12/2016
Ventas Netas	a)		
Ventas de aguardiente		718.259	1.062.952
Ventas de agua		35.664	34.836
Otros ingresos			
Otros ingresos		1.474	401.567
TOTAL		755.397	1.499.355

a) Ingresos reconocidos exclusivamente de la venta de aguardiente rectificado y agua purificada y tratada.

22. COSTO DE VENTA.-

Los saldos contables del costo de venta de la compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2017	31/12/2016
Costo de Ventas		
(-) Costo de producción	(251.788)	(891.869)
(-) Mano de obra	(128.087)	(119.130)
(-) Mano de obra no deducible	-	-
(-) Depreciación	(9.688)	(9.688)
(-) Gasto de fabricación	(26.305)	(28.238)
TOTAL	(415.869)	(1.048.925)

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	
	2017	2016
(-) Administración y Ventas		
Sueldos administrativos	(11.404)	(11.188)
Horas extras administrativas	(194)	(80)
Bono administrativo	(320)	-
Aporte patronal adm. 11,15%	(1.384)	(1.256)
Fondo de reserva administrativa	(1.008)	(939)
IECE-SETEC adm.	(116)	(113)
Décimo tercer sueldo administrativo	(953)	(941)
Décimo cuarto sueldo administrativo	(750)	(732)
Vacaciones administrativas	-	(39)
Liquidación de trabajadores	(16.216)	(14.507)
Jubilación patronal	(1.557)	(931)
Honorarios profesionales	(149.784)	(147.184)
Mantenimiento y reparaciones	(8.011)	(10.501)
Combustible	(746)	(683)
Lubricantes	(96)	(79)
Seguros	(8.495)	(5.676)
Transporte	(568)	(543)
Agua, energía, luz, telecomunicación	(2.078)	(8.160)
Notarios y registradores de la propiedad	(20)	(439)
Impuestos, contribuciones y otros	(27.899)	(24.443)
Otros gastos	(20.512)	(14.808)
Gastos no deducibles	-	(5.193)
TOTAL	(252.112)	(248.433)

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2017	2016
(-) Financieros		
Intereses	(11.781)	(16.044)
Otros gastos financieros		
Impuestos	(8)	(53)
TOTAL	(11.790)	(16.096)

24. 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	VALORES
	2017	2016
Utilidad Contable	75.627	185.900
Menos:		
15% Participación de trabajadores	11.344	27.885
Otras Rentas exentas	-	378.567
Más:		
Gastos no deducibles locales	4.623	5.193
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	195.150
Part. Trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	27.513
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	68.905	7.304
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.338	884
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7.752	822
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.089	1.705
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.338	884
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7.752	822
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.089	1.705
Menos:		
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	16.089	1.705
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	7.505	10.965
Creditos tributarios de años anteriores	9.259	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	675	9.259

25. REFORMAS TRIBUTARIAS.-

En el Suplemento al Registro Oficial No. 135 del 07 de diciembre de 2017, se expidió el Decreto Presidencial No. 210 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US \$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.
- La rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US \$ 1'000.000,00) de los Estados Unidos de América.
- La rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017, para los contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US \$ 1'000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

En el Segundo Suplemento al Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, se expidió La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, los principales cambios en la Ley de Régimen Tributario Interno fueron los siguientes:

- Efectúense en el artículo 37 la siguiente reforma:
 - a. Sustituir "22" por "25"; así como "del 25" por "la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales".

25. REFORMAS TRIBUTARIAS.- (Continuación)

- Efectúense en el artículo 41 la siguiente reforma a continuación del último inciso del literal b) del numeral 2 agréguese el siguiente inciso:
 - a) "Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio".
- Efectúense en el artículo 103 la siguiente reforma:
 - a. Sustitúyase la frase "cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00" por "mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00).

26. SITUACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de diciembre de 2017 se presenta el siguiente detalle de la obligación tributaria pendiente con el Servicio de Rentas Internas, la misma que se encuentran en proceso judicial.

JUICIO No.	ACTOR	DEMANDADO	TIPO	ESTADO
13501-2014-0106	LIRECOM	SRI	IMPUGNACION	FINALIZACION DE ETAPA PROBATORIA

27. EVENTOS SUBSECUENTES.-

Al 31 de diciembre de 2017 y 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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

ACTA DE ENTREGA RECEPCION DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 DE LA COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

En la ciudad de Manta, a los nueve días del mes de Julio de 2018, la suscrita Econ. Mary Myrián Anchundia Reyes, procede a realizar esta acta entrega recepción, con el objeto de dejar constancia de la entrega del Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros terminados al 31 de Diciembre de 2017 de la compañía LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A., de acuerdo a lo establecido en el contrato de Prestación de Servicios profesionales de Auditoría Financiera Externa al 31 de Diciembre de 2017.

Al acta entrega recepción incluye los siguientes informes:

1. Informe del Auditor Independiente sobre los Estados Financieros de la COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A., por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017.
2. Comunicación de Deficiencia en el Control Interno por el Ejercicio Económico 2017.

Para constancia de lo cual se registran las firmas respectivas.


Econ. Mary Anchundia Reyes
Reg. Auditor Externo
SC-RNAE 626
RUC: 1305016089001


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