



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 LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
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.....	12-14
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	15
5. Otras cuentas y documentos por cobrar.....	16
6. Inventarios.....	16-17
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
8. Activos por impuestos corrientes.....	18
9. Propiedades, planta y equipo.....	18-19
10. Activos por impuestos diferidos.....	20
11. Cuentas y documentos por pagar.....	20
12. Dividendos por pagar accionista.....	21
13. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	21
14. Pasivo no corriente.....	22-23
15. Capital social.....	23-24
16. Aportes accionistas para futuras capitalizaciones.....	25
17. Reserva legal.....	25
18. Reserva facultativa.....	25
19. Reserva de capital.....	26
20. Reserva por revalorización de propiedades, planta y equipo.....	26



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

21. Ventas netas y otros ingresos.....	26
22. Costo de venta.....	27
23. Gastos operacionales.....	28
24. Conciliación tributaria.....	29
25. Saldos y transacciones con partes relacionadas.....	30-31
26. Reformas tributarias.....	32-34
27. Eventos subsecuentes.....	34

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

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:

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 2019 y 2018, 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 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 04 de septiembre de 2019 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 2019 y 2018, 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:

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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

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

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.

3. 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.

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.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

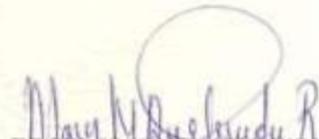
Auditor Externo
RNAE 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

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.

4. 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-DNCDN-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 2019, serán emitidos por separado.*

Manta - Manabí - Ecuador, abril 27 de 2020


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

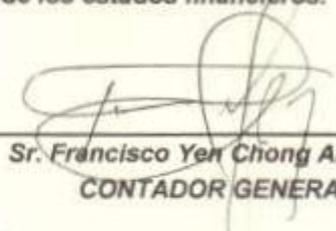
**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO	NOTAS	Dic-31	Dic-31
		2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	7.906	84.537
Cuentas y documentos por cobrar	4	7.822	10.322
Otras cuentas y documentos por cobrar	5	57.989	57.917
Inventarios	6	402.474	403.770
Servicios y otros pagos anticipados	7	11.161	11.161
Activos por impuestos corrientes	8	1.590	15.687
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		488.941	583.392
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos, neto	9	413.787	413.787
Activos por impuestos diferidos	10	7.339	-
Otros activos no corrientes		872	872
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		421.999	414.660
TOTAL DE ACTIVO		910.940	998.052

Las notas explicativas 3 al 10 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL

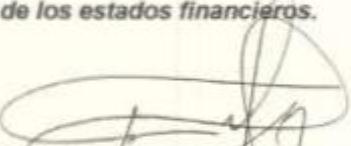

 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		Dic-31	Dic-31
		2019	2018
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	11	2.419	38.223
<i>Dividendos por pagar accionistas</i>	12	5.068	12.235
<i>Obligaciones con el IESS y empleados por pagar</i>	13	11.542	25.491
<i>Obligaciones con la administración tributaria</i>		-	25.781
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>19.030</u>	<u>101.730</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
	14		
<i>Cuentas y documentos por pagar</i>		193.826	33.379
<i>Otras cuentas y documentos por pagar</i>		147.184	78.290
<i>Jubilación patronal por pagar</i>		18.890	-
<i>Bonificación desahucio por pagar</i>		10.468	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>370.367</u>	<u>111.669</u>
TOTAL DE PASIVO		<u>389.397</u>	<u>213.399</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
<i>Capital social</i>	15	10.000	10.000
<i>Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones</i>	16	20.000	20.000
<i>Reserva legal</i>	17	5.000	800
<i>Reserva facultativa</i>	18	110.158	109.274
<i>Reserva de capital</i>	19	188.944	188.944
<i>Reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo</i>	20	345.940	345.940
<i>Ganancias acumuladas</i>		-	34.457
<i>Ganancia (pérdida) neta del período</i>		(158.499)	75.237
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>521.543</u>	<u>784.652,62</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>910.940</u>	<u>998.052</u>

Las notas explicativas del 11 al 20 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL

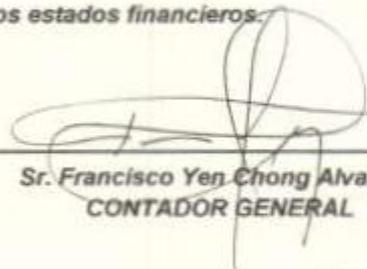

 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2019</u>	<u>Dic-31 2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	21	20.366	938.862
(-) Costo de ventas	22	(92.452)	(582.280)
GANANCIA BRUTA		<u>(72.086)</u>	<u>356.582</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Administración y ventas	23	(93.708)	(235.463)
Financieros		(44)	(2.276)
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		<u>(93.752)</u>	<u>(237.738)</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	24	<u>(165.839)</u>	<u>118.844</u>
(-) 15% Participación trabajadores		-	(17.827)
Ganancia (Pérdida) Después de Part. Trabajadores		<u>(165.839)</u>	<u>101.017</u>
(+) Gastos no deducibles		4.553	9.390
(+) Generación por diferencias temporarias(Desahucio y jubilacion patronal)	24	29.357	-
Saldo Ganancia (Pérdida) Gravable		<u>(131.928)</u>	<u>110.407</u>
(-) Impuestos a las ganancias			
(-) impuesto a la renta corriente			
(-) 22% Impuesto a la renta		-	(13.359)
(-) 25 % Impuesto a la renta		-	(12.421)
(-)Total impuesto a la renta corriente		-	(25.780)
(-) Total (gasto) ingreso impuesto a la renta diferido		7.339	-
(-) Total de Impuestos a las ganancias		7.339	(25.780)
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO		<u>(158.499)</u>	<u>75.237</u>

Las notas explicativas del 21 al 24 son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL


 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 CONTADOR GENERAL

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS		RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INMOBILIALES PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE FACULTATIVA			GANANCIA ACUMULADAS	EGRESOS PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	10,000	20,000	800	100,964	188,944	345,940	34,457	48,193	755,199	
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
Distribución de ganancia 2017	-	-	-	-	-	-	-	(20,603)	(20,603)	
Fundación Mercedes Emilia (Ramírez M. Joaquín)	-	-	-	-	-	-	-	(16,024)	(16,024)	
Ramírez Leon Carlos Faraday	-	-	-	-	-	-	-	(8,157)	(8,157)	
Ramírez Mercedes Colón	-	-	-	2,410	-	-	-	(2,410)	-	
Reserva facultativa	-	-	-	-	-	-	-	75,237	75,237	
Ganancia neta del periodo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	10,000	20,000	800	109,274	188,944	345,940	34,457	75,237,15	784,653	
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
Ajuste por diferencia de impuestos a la renta 2018	-	-	-	-	-	-	-	526	526	
Ajuste de cuenta patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	(34,457)	(34,457)	
Distribución de ganancia 2018	-	-	-	-	-	-	-	(31,806)	(31,806)	
Fundación Mercedes Emilia (Ramírez M. Joaquín)	-	-	-	-	-	-	-	(24,730)	(24,730)	
Ramírez Leon Carlos Faraday	-	-	-	-	-	-	-	(14,130)	(14,130)	
Ramírez Mercedes Colón	-	-	-	654	-	-	-	(654)	-	
Apropiación de reserva facultativa de 2018	-	-	4,200	-	-	-	-	(4,200)	-	
Apropiación de reserva legal del 2018	-	-	-	-	-	-	-	(158,499)	(158,499)	
(Pérdida) neta del periodo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	10,000	20,000	5,000	110,158	188,944	345,940	-	(158,499)	531,543	

Las notas explicativas 15 a 20 son parte integrante de los estados financieros.


Sr. Delfino Faraday Ramírez León
GERENTE GENERAL

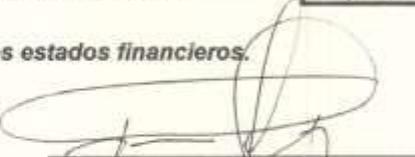

Sr. Francisco Yen-Chung Alvarez
CONTADOR GENERAL

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Dic-31</u> <u>2019</u>	<u>Dic-31</u> <u>2018</u>
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(228.125)	356.417
Clases de cobros por actividades de operación	22.866	1.117.026
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	22.866	1.112.806
(+) Otros cobros por actividades de operación	-	4.220
Clases de pagos por actividades de operación	(250.991)	(760.609)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(135.430)	(634.572)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(63.384)	(122.326)
(-) Intereses pagados	(44)	(2.276)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(52.133)	(1.435)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	151.495	(754.184)
(-) Pagos de préstamos	(7.157)	-
(-) Dividendos pagados	(70.679)	(45.784)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	229.341	(708.401)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(76.630)	(397.768)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	84.537	482.304
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7.906	84.537
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(165.839)	118.844
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(4.574)	(33.919)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	-	9.688
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	7.339	(25.780)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(17.827)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(11.913)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(57.713)	271.492
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	2.500	173.945
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	14.025	14.882
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-	13.772
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	1.296	247.169
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	-	23.257
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	(204.146)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(25.781)	-
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(13.949)	4.048
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	(35.804)	(1.435)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(228.125)	356.417

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


 Sr. Dalton Faraday Ramirez Loor
 GERENTE GENERAL


 Sr. Francisco Yen Chong Alvarado
 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 plazo de duración de la compañía es de 35 años, contados a partir del 28 de octubre de 1988 hasta el 02 de diciembre de 2023.

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 Avenida Metropolitana.

Cuenta con Registro Único de Contribuyente No. 1390105394001.

Su actividad principal es la compra de aguardiente a los cañicultores nacionales para proceder a rectificarlo y luego venderlo, 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:

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

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.

b. Moneda funcional. -

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.

c. 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.

d. Inventarios. -

El inventario de la compañía se contabilizada 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.

e. 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

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

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 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.

i. Impuesto corriente. -

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo está conformada por:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Bancos		
<i>Internacional Cta. Cte. No. 7600602123</i>	4.913	51.378
<i>Bolivariano Cta. Cte. No. 1125018060</i>	2.993	8.319
<i>Pichincha Cta Ahorros No. 3804339400</i>	-	24.839
TOTAL	7.906	84.537

Saldos de disponibilidades inmediatas en instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Instituciones financieras	Calificación
<i>Banco Pichincha</i>	AAA- / AAA-
<i>Banco Internacional</i>	AAA- / AAA
<i>Banco Bolivariano</i>	AAA / AAA-

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 y 2018 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar		
<i>Cuentas por cobrar clientes</i>	-	10.322
<i>Cheques protestados</i>	7.822	-
TOTAL	7.822	10.322

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

Los saldos contables de otras cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Otras cuentas y documentos por cobrar		
Préstamos y anticipos a empleados	a) 2.322	2.250
Cuentas por cobrar Filanbanco	b) 10.387	10.387
Otras cuentas por cobrar	c) 45.280	45.280
TOTAL	57.989	57.917

- a) Préstamos y anticipos 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) Valores de años anteriores aún pendientes por recuperar de la institución financiera cerrada Banco Filanbanco, y que hasta la actualidad no han podido ser recuperados.
- c) Corresponden a valores por cobrar a la empresa **INLIPOSA S.A.**, de años anteriores por la venta de un terreno. (Ver nota No. 25 Saldos y transacciones con partes relacionadas).

6. INVENTARIOS. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 los saldos de la cuenta inventarios están conformados por los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Inventario de materia prima	402.249	402.249
Inventario de insumos	225	1.521
TOTAL	402.474	403.770

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

6. INVENTARIOS. – Continuación. -

Pertenece 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. Teniendo como base para su contabilización los saldos que registran los archivos de kárdex de existencias llevados de manera manual, ya que no utilizan el módulo de inventarios del sistema contable GÉNESIS que posee la compañía.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los saldos contables de la cuenta servicios y otros pagos anticipados son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Anticipos a proveedores</i>	2.000	2.000
<i>Anticipos por servicios y honorarios</i>	9.161	9.161
TOTAL	11.161	11.161

Valores registrados de manera anticipada de años anteriores, originados por la adquisición de aguardientes de caña y servicios prestados. Reconocidos a resultados mediante la emisión y entrega del respectivo comprobante de venta.

ESPACIO EN BLANCO

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Al 31 diciembre de 2019 y 2018, se detallan las siguientes cuentas contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Activos por impuestos corrientes			
Retenciones en la fuente (2019)	a)	204	9.389
Crédito tributario de años ant. Ret. Fuente		-	675
Anticipo impuesto a la renta	b)	1.386	5.623
TOTAL		1.590	15.687

a) Comprenden a valores tributarios a favor de la compañía, que se pueden utilizar como créditos tributarios fiscal en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

b) Corresponde a la cancelación de las 5 cuotas (julio, agosto, septiembre octubre y noviembre 2019) del Anticipo de Impuesto a la Renta del año 2019. La compañía procederá a utilizarla como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo, neto 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. Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al 31 de diciembre del 2019 para el cumplimiento de su actividad la empresa mantiene, las siguientes propiedades, planta y equipo.

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

COMPañÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

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

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018						
(Expresado en Dólares Americanos)						
Descripción	Saldo al 31/12/18	Adiciones	Ventas	Saldo al 31/12/19	% DEPREC.	
COSTO						
NO DEPRECIABLES						
Terrenos	183.668	-	-	183.668		
Otras propiedades, planta y equipo	2.176	-	-	2.176		
DEPRECIABLES						
Edificios	193.760	-	-	193.760	5	
Edificios (Revalorización)	237.334	-	-	237.334	5	
Maquinarias y equipos	339.722	-	-	339.722	10	
Vehículos	213.343	-	-	213.343	20	
Muebles y enseres	9.882	-	-	9.882	10	
SUBTOTAL	1.179.884	-	-	1.179.884		
Dep. Acum. Edificio	(193.760)	-	-	(193.760)		
Dep. Acum. Edificio (Revalorización)	(9.390)	-	-	(9.390)		
Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(339.722)	-	-	(339.722)		
Dep. Acum. Vehículos	(213.343)	-	-	(213.343)		
Dep. Acum. Muebles y enseres	(9.882)	-	-	(9.882)		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(766.097)	-	-	(766.097)		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	413.787	-	-	413.787		

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS. –

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Activos por impuestos diferidos		
<i>Jubilacion Patronal</i>		
Saldo inicial	-	-
Reconocimiento de activo por impuesto diferido	4722	-
<i>Desahucio</i>		
Saldo inicial	-	-
Reconocimiento de activo por impuesto diferido	2.617	-
TOTAL	7.339	-

Valores originados por efectos fiscales de las diferencias temporarias que se generan con cargo a activos por impuestos diferidos por la estimación e incremento de la provisión para jubilación patronal y desahucio por el personal de la compañía, según el informe de estudio de calculo actuarial preparado por la empresa Contadores, Auditores, Asesores Actuariales COOFIA S.A. Ajustado a la tasa impositiva del 25% de impuesto a la renta.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. –

A diciembre 31 de 2019 y 2018 las cuentas y documentos por pagar son como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar		
No relacionadas		
Proveedores por pagar	-	-
Cheques girados y no cobrados	90	13.527
Seguros por pagar	2.329	2.423
Cuentas por pagar relacionadas	-	22.273
TOTAL	2.419	38.223

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

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

12. DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS. –

A diciembre 31 de 2019 y 2018 la cuenta dividendos por pagar accionistas son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Dividendos por pagar accionistas	5.068	12.235
TOTAL	5.068	12.235

Saldos pendientes por cancelar a accionistas por concepto de utilidades distribuidas correspondiente al ejercicio económico 2018. (Ver nota No. 25 – Saldos y transacciones con partes relacionadas).

13. 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 2019 y 2018. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar		
Aportes al IESS	1.162	1.501
Décimo tercero	6.315	551
Décimo cuarto	1.786	3.494
Fondos de reserva	398	465
15% participación de trabajadores	a)	17.827
Otras provisiones	1.880	1.654
TOTAL	11.542	25.491

a) Corresponde a la provisión utilidad 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados.

La compañía no refleja en sus estados financieros el 15% de participación a trabajadores por cuanto esta con pérdida contable en el ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 24 - Conciliación tributaria).

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****14. PASIVOS NO CORRIENTE. -**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el valor del grupo de pasivo no corriente es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
<i>Pasivo no corriente</i>			
<i>Cuentas y documentos por pagar Relacionados</i>	a)	193.826	33.379
<i>Otras cuentas y documentos por pagar</i>	a)		
<i>Cuentas por pagar accionistas</i>		147.184	78.290
<i>Jubilación patronal por pagar</i>	b)	18.890	-
<i>Desahucio por pagar</i>	b)	10.468	-
TOTAL		370.367	111.669

a) Corresponden a valores pendientes por pagar de años anteriores y del presente ejercicio económico, correspondientes a préstamos recibidos de compañías relacionadas y accionistas de la compañía, utilizados para capital operativo de trabajo, que al cierre de la auditoría no han sido liquidados en su totalidad, los cuales no han generado intereses. (Ver nota No. 25 - Saldos y transacciones con partes relacionadas).

b) Un desglose de provisión por jubilación patronal y de desahucio es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
<i>Jubilación Patronal</i>	b)		18.890
<i>Saldo al 01 de enero de 2019</i>		-	-
<i>Aumento actuarial</i>		18.890	-
<i>Bonificación desahucio</i>	b)		10.468
<i>Saldo al 01 de enero de 2019</i>		-	-
<i>Aumento actuarial</i>		10.468	-
TOTAL			29.357

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

14. PASIVOS NO CORRIENTE. – (Continuación).

- c) Corresponden a provisiones que la compañía realiza para mantener reservas por jubilación patronal y desahucio de los empleados por el tiempo de servicio, mediante el informe de estudio de cálculo actuarial preparado por la empresa Contadores, Auditores, Asesores Actuariales COOFIA S.A. Aplicando el método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, a los Principios y Normas Actuariales Generalmente Aceptados, a la normativa del Código de Trabajo, a las regulaciones tributarias y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicios, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19 (IAS19 R) y la sección 28 de las NIIF para Pymes.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal fueron los siguientes:

DESCRIPCION	31/12/2019
Salario básico unificado vigente US\$	394
Número de empleados	11
Tasa de interés actuarial	4%
Tasa de incremento salarial	3%
Tasa de descuento	7%

15. CAPITAL SOCIAL. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 10.000 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	52	5.200
Ramírez Loor Dalton Faraday	Ecuador	35	3.500
Ramírez Marillo Wilmintong Colón	Ecuador	13	1.300
TOTAL		100	10.000

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

15. CAPITAL SOCIAL. – (Continuación). -

Mediante escritura Pública celebrada el 28 de mayo de 2019 ante la notaría Pública Quinta del Cantón Portoviejo, se procede a la transferencia de acciones de la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIONES LIRECOM S.A.** Distribuido de la siguiente manera:

- El Ing. Wilmintong Colon Ramirez Marcillo, de nacionalidad ecuatoriana, poseedor de la cédula de ciudadanía # 130026969-1, de estado civil casado, con la Sra., Alicia Ana Lucia Parreño Alcívar, poseedora de la cédula de ciudadanía # 130216182-1 propietario de dos mil (2000) acciones de un dólar de valor cada una, ha transferido setecientas (700) acciones de un dólar de valor nominal cada una, que posee en la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**, a favor de la **FUNDACION MERCEDES EMILIA**, persona jurídica de nacionalidad Panameña, con registro en el Ecuador SEP-P-00000118, debidamente representada por su Presidente y Apoderado General, Ingeniero Joaquín Egberto Ramirez Marcillo, ciudadano ecuatoriano, casado, poseedor de la cedula de ciudadanía # 130021151-1. Se aclara que la transferencia se la hace con todos los derechos de uso, goce y usufructo; no existiendo vicios de evicción o redhibitorio.
- El 30 de mayo de 2019, el Ingeniero Joaquín Egberto Ramirez Marcillo, de nacionalidad ecuatoriana, poseedor de la cédula de ciudadanía # 130021151-1, de estado civil casado, con la señora Hilda Mariana Linzán Wittong, poseedora de la cedula de ciudadanía # 130037174-5 propietario de setecientas (700) acciones de un dólar de valor cada una, ha transferido la totalidad de las setecientas (700) acciones de un dólar de valor nominal cada una, que posee la compañía **LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**, a favor de la **FUNDACION MERCEDES EMILIA**, persona jurídica de nacionalidad panameña, con registro en el Ecuador SE-P-00000118, debidamente representada por su Presidente y Apoderado General, Ingeniero Joaquín Egberto Ramirez Marcillo, ciudadano ecuatoriano, casado, poseedor de la cedula de ciudadanía # 130021151-1. Se aclara que toda la transferencia se la hace con todos los derechos de uso, goce y usufructo; no existiendo vicios de evicción o redhibitorio.

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

16. APORTES ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. –

Corresponde a valores por aportes de los accionistas de la compañía para ser capitalizados. El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 que presenta este rubro es de US\$ 20.000.

17. 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 de 2019 y 2018 lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	800	800
(+) Incremento en el año	4.200	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	5.000	800

18. RESERVA FACULTATIVA. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Reserva facultativa		
Saldo al inicio de año	109.274	106.864
(+) Incremento en el año	884	2.410
Saldo al 31 de diciembre de 2019	110.158	109.274

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

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

19. 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 2019 y 2018 es de US\$ 188.944.

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

El saldo contable de la cuenta reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de US\$ 345.940.

21. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ventas Netas		
Ventas de aguardiente	-	898.655
Ventas de agua	20.366	40.207
TOTAL	20.366	938.862

Ingresos reconocidos exclusivamente por venta de agua purificada a sus diferentes clientes como son Ceilmaca C.A., Multiramp Cia. Ltda., Inveragrocorp S.A., Inliposa S.A.; entre otros.

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

22. COSTO DE VENTAS. -

Los saldos contables del costo de ventas generado en el año para la actividad productiva de la compañía son como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
Costo de Ventas		
(-) Costo de producción	(1.296)	(438.836)
(-) Mano de obra	(83.200)	(99.135)
(-) Depreciación	-	(9.688)
(-) Gasto de fabricación	(7.956)	(34.621)
TOTAL	(92.452)	(582.280)

ESPACIO EN BLANCO

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****23. GASTOS OPERACIONALES. -**

Un desglose de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas y financieros), es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración y Ventas		
Sueldos administrativos	(11.858)	(11.666)
Horas extras administrativas	(412)	(393)
Bono administrativo	-	(300)
Aporte patronal adm. 11,15%	(1.373)	(1.346)
Fondo de reserva administrativa	(1.026)	(1.017)
IECE-SETEC adm.	(123)	(120)
Décimo tercer sueldo administrativo	(1.026)	(976)
Décimo cuarto sueldo administrativo	(788)	(323)
Liquidación de trabajadores	(30.487)	(6.244)
Jubilacion patronal	(2.342)	(4.856)
Honorarios profesionales	(1.700)	(116.279)
Mantenimiento y reparaciones	-	(8.939)
Promocion y publicidad	-	(345)
Combustible	-	(716)
Gastos administrativos jubilacion patronal	(18.890)	-
Gastos bonificacion desahucio	(10.468)	-
Seguros	(7.404)	(11.255)
Transporte	-	(1.101)
Agua, energía, luz, telecomunicaciones	-	(3.352)
Notarios y registradores de la propiedad	-	(102)
Impuestos, contribuciones y otros	(5.025)	(12.813)
Otros gastos	(786)	(53.322)
TOTAL	(93.708)	(235.463)
DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Financieros		
Intereses	-	(2.275)
Otros gastos financieros	(44)	
Impuestos	-	(1)
TOTAL	(44)	(2.276)

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

24. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del impuesto a la renta por pagar de la compañía es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Pérdida contable	(165.839)	118.844
Menos:		
15% participación de trabajadores	-	17.827
Más:		
Gastos no deducibles locales	4.553	9.390
Generación por diferencias temporarias (Desahucio y jubilación patronal)	29.357	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	-	110.407
(PÉRDIDA) SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	(131.928)	-
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	13.362
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	12.418
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	25.780
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	13.362
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	12.418
TOTAL DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-	25.780
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	7.505
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	1.386	13.103
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	12.677
(=) Crédito tributario generado por anticipo	1.386	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	7.505
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	204	9.389
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	675
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	10.119
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	1.390	-

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

25. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. -**Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Activo:	
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
<i>Inliposa S.A.</i>	
Saldo inicial	45.280
Ventas realizadas	-
Cobros realizados	-
SALDO POR PAGAR	45.280

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Pasivos:	
<u>Dividendos por pagar a accionistas:</u>	
<i>Fundación Mercedes Emilia (Panamá)</i>	
Saldo inicial	5.939
Valores cargados en el año	-
Valores pagados en el año	(2.970)
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR	2.970
<i>Faraday Ramirez Loor</i>	
Saldo inicial	4.006
Valores cargados en el año	-
Valores pagados en el año	(2.671)
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR	1.335
<i>Colón Ramírez Marcillo</i>	
Saldo inicial	2.289
Valores cargados en el año	-
Valores pagados en el año	(1.526)
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR	763
TOTAL DE DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTAS	5.068

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

25. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. –

(Continuación). -

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Colón Ramírez Marcillo	
Saldo inicial	-
Valores cargados en el año	14.136
Valores pagados en el año	(8.400)
SALDO POR PAGAR	5.736
Faraday Ramírez Loor	
Saldo inicial	-
Valores cargados en el año	24.738
Valores pagados en el año	(13.300)
SALDO POR PAGAR	11.438
Joaquin Ramírez Marcillo	
Saldo inicial	-
Valores cargados en el año	28.688
Valores pagados en el año	(14.000)
SALDO POR PAGAR	14.688
Otras cuentas por pagar relacionadas	
Otros conceptos	
Saldo inicial	78.290
Valores cargados en el año	39.599
Valores pagados en el año	(2.566)
SALDO POR PAGAR	115.323
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	147.184

ESPACIO EN BLANCO

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 8.- En el artículo 8, luego del numeral 8 inclúyase lo siguiente:

"8.1. Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a esta Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso."

Artículo 13.- En el artículo 10, efectúense las siguientes reformas:

3. Sustitúyase el numeral 13 por el siguiente:

"13. Las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y,
- b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores."

Artículo 20.- Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:

"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. –(Continuación). -

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de

COMPAÑÍA LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

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

26. REFORMAS TRIBUTARIAS. –(Continuación). -

los Estados Unidos de América USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

27. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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.

ESPACIO EN BLANCO