

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

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



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y
Junta General de Accionistas de

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

Portoviejo, 27 de Abril del 2009

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A., al 31 de diciembre del 2008 y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, basados en los resultados de nuestra auditoria.

Responsabilidad del Auditor

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

Opinión

3. La compañía al 31 diciembre del 2008 no elaboro los estados financieros básicos; Estado de Evolución del Patrimonio, Flujo de Efectivo , contraviniendo con lo que dispone las Normas Ecuatorianas de Contabilidad No. 1, que menciona que es responsabilidad de la institución la elaboración de estos estados financieros básicos.
4. Debido a la falta de control sobre sus inventarios y a la deficiencia que presentan sus sistemas para llevar un control efectivo sobre sus costos, no hemos podido comprobar, mediante la aplicación de procedimientos alternativos, si el valor incluido en el costo de ventas es razonable.

Guayaquil – Oficinas
Cdla. Simon Bolivar Mz. 2 Solar 95
Telefax 04-2287482 / Cel. 091095639 - 099757963
E – mail: processaudit@hotmail.com



5. En nuestra opinión, considerando el efecto de los ajustes, reclasificaciones y/o divulgaciones adicionales si las hubiere, que podrían haber sido determinados de no haber mediado la limitación en el alcance de nuestro trabajo mencionado en los párrafos 3 y 4 precedente, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A., al 31 de diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas contables y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador.



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

CPA. José Pazmiño Arias
Socio - Gerente
RUC Auditor: 0992368063001



LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

BALANCE GENERAL
POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
 (Expresado en dólares americanos)

ACTIVO		NOTAS	PASIVOS Y PATRIMONIO		NOTAS
ACTIVOS CORRIENTES					
Caja y Bancos	3		1,158,861.67		930,585.96
Cuentas por Cobrar	4	120,006.71	212,141.41		778,772.64
Deudores Varios		-			151,813.32
Deudores Empleados		7,033.36			
Anticipo a Proveedores		79,756.23			
Otras Cuentas por Cobrar		5,345.11			
Inventarios	5		1,172,056.83		
Gastos Pagados por Anticipado	6		51,416.53		
Total Activos Corrientes			2,594,476.44		
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, Planta y Equipos	7		267,706.31		1,509,138.11
Otros Activos			72.40		40,991.28
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	8		-		
Compañías Relacionadas			0.00		
TOTAL ACTIVOS			2,862,255.15		
PASIVOS Y PATRIMONIO					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas y Documentos por Pagar	9				930,585.96
Documentos por Pagar					778,772.64
Otras Cuentas por Pagar					151,813.32
Pasivos Acumulados	10				32,438.88
Obligaciones Fiscales	10				52,597.68
Total Pasivos Corrientes					1,015,622.52
PASIVOS NO CORRIENTES					
Compañías Relacionadas	11				1,509,138.11
Prestamo de Accionistas	12				40,991.28
TOTAL PASIVOS					2,568,751.91
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS (según estado adjunto)	13				298,503.24
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO					2,862,255.15

Las notas explicativas anexas 1 al 15 son parte integrante de los Estados Financieros


 Sr. Faraday Ramirez Loo
 Gerente General


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

LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

POR EL PERIODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

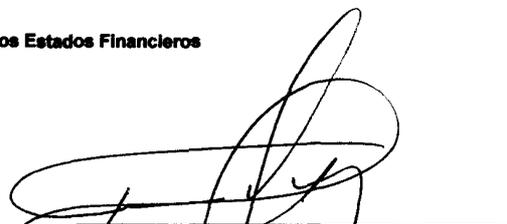
(Expresado en dólares americanos)

NOTAS

INGRESOS		
Ventas Netas		2,605,422.76
COSTOS		
Costos de Ventas		<u>(2,164,936.40)</u>
UTILIDAD BRUTA		440,486.36
EGRESOS		
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Generales	(216,496.40)	
Gastos de Depreciación y Amortización	(41,007.84)	
Gastos Financieros	<u>(49,860.59)</u>	<u>(307,364.83)</u>
UTILIDAD / PÉRDIDA OPERACIONAL		133,121.53
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Intereses por Ingresos Temporales	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE PARTICIP. DE TRAB. E IMPTO. A LA RENTA		133,121.53
DEDUCCIONES:		
Participación de Trabajadores 15%	14	(19,968.23)
Impuesto a la Renta 25%	14	<u>(40,742.47)</u>
UTILIDAD / PÉRDIDA NETA		<u>72,410.83</u>

Las notas explicativas anexas 1 al 15 son parte integrante de los Estados Financieros


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


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



LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.

Observaciones Generales para Carta a la Gerencia
Auditoría al 31 de Diciembre del 2009

US \$ Dólares Estadounidenses

Preparado por
Aprobado por

INICIALES	FECHA	REF	P/T
FC	10/04/2009		

NL #	Ref P/T	Título de la Debilidad	Descripción del Problema (Causa)	Futuros Errores o Irregularidades (Efecto)	Recomendación de Auditoría
2	GG	UTILIDADES E INTERESES PAGADOS A LOS ACCIONISTAS SIN RESPALDO DE DOCUMENTACIÓN SOPORTE	Como parte de nuestro examen y evaluación de control interno hemos encontrado que las compañías no poseen ningún documento (Acta de Junta de Accionistas) para efectos de respaldar los valores entregados a los directivos como pago a las utilidades obtenidas durante el periodo de operación de las compañías, así como tampoco existe una factura o documento que respalde el pago efectuado por los intereses a los mismos. Esto fue corroborado al solicitar las Actas respectivas y al revisar los comprobantes, encontrando tales deficiencias.		Como parte de nuestro examen y evaluación de control interno hemos encontrado que las compañías no poseen ningún documento (Acta de Junta de Accionistas) para efectos de respaldar los valores entregados a los directivos como pago a las utilidades obtenidas durante el periodo de operación de las compañías, así como tampoco existe una factura o documento que respalde el pago efectuado por los intereses a los mismos. Esto fue corroborado al solicitar las Actas respectivas y al revisar los comprobantes, encontrando tales deficiencias.
4	C	VALORES NO RECUPERADOS, SIN ROTACIÓN Y HASTA EN ALGUNOS CASOS NO LIQUIDADOS DENTRO DEL PERIODO CONTABLE EN QUE SE OBLIGARON.	Que las compañías mantienen registrados dentro de sus Estados Financieros, tanto en sus Activos como en sus Pasivos, valores por diferentes compañías ya sea por facturas por provisiones, primarias, valores en garantía y otros, los cuales presentan de años anteriores y no se ha determinado con exactitud si van a ser recuperados o liquidados, toda vez que están siendo contabilizados como corrientes, sin cuando su vigencia corresponde al año pasado. Esto indica que se presentan en los Estados Financieros, partidas que no reflejan la real posición de la entidad, al momento de presentar derechos y obligaciones adquiridos por las compañías (Activos y Pasivos).		Recomendamos al Departamento de Contabilidad que dichos valores conforme lo correspondiente a la Gerencia de las compañías en vista de que no se pueden mantener registrados partidas antiguas y sin rotación, ya que los Estados Financieros deben reflejar la real posición financiera de entidad, por lo que si se prosiguen ciertos valores, estos deben ser liquidados en el periodo en que se originan.
5	A-2	Condiciones bancarias sin firmas de elaboración, revisión y supervisión	De acuerdo a lo que pudimos constatar, la persona que lleva el registro del libro bancario es la que realiza las condiciones bancarias, existiendo una concentración de actividades y responsabilidades, además de que dichas condiciones no corren con firma de responsabilidad ni de revisión y/o aprobación.	El no llevar una adecuada supervisión sobre la elaboración de las condiciones bancarias le origina un riesgo de control sobre los ingresos y desembolsos.	La preparación y elaboración de los registros y conciliaciones requieren con la representación de un mejor sistema de información, pero las conciliaciones deben estar supervisadas por una persona que no tenga que ver con la elaboración de ingresos y egresos de efectivo, así mismo que deberán contarse las firmas de elaboración, revisión y aprobación de tal forma que quede reflejado que estos documentos son constantemente supervisados por los organismos directivos.
6	A-2	Falta de disponibilidad en fondos de dinero manejados por las compañías.	Una vez efectuado nuestro análisis al rubro de Bancos, pudimos observar la poca disponibilidad de efectivo con que cuentan las compañías en sus cuentas corrientes, ya que de acuerdo a nuestra revisión efectuado al movimiento mensual de dichas cuentas, observamos que estas siempre se mantienen subrotativas a lo largo de todo el año, lo cual significa que la compañía no tiene liquidez para que se origine de sus operaciones corrientes.		Recomendamos a la Gerencia realizar un análisis completo sobre la rotación del efectivo, tanto del que se genera por las cuentas por cobrar y otros ingresos, como así que se liquida a los proveedores, de tal forma que permita adoptar medidas preventivas en cuanto al manejo del efectivo para que así no exista liquidez en las compañías.
7	A-2	Cuentas en Bancos cerradas y que están presentadas como activo disponible.	A la fecha de nuestra revisión, las compañías presentan en sus Estados Financieros que, por ejemplo si existen, las siguientes cuentas corrientes en bancos que permanecen cerradas desde el año 2000.	Esto indica que las compañías están expresando en sus Estados Financieros, información que no refleja la real posición financiera de las mismas, y que ha cesado de haber procedido a realizar acciones de cobro, estas no han sido productivas.	Recomendamos dichas cuentas cambiándolas de activo disponible a activo exigible a largo plazo, lo cual le permitirá al lector de los Estados Financieros tener un conocimiento real de la información de las empresas.
8	D	Materiales primas, insumos, materiasias y otros que no han sido inventariados al final del periodo.	Que de acuerdo a nuestra revisión efectuada pudimos verificar, que en todas las compañías, no se realizan inventarios de fin de año bajo la supervisión adecuada tanto del Contador como de la Gerencia, puesto que no existen bases de los inventarios tanto valorados como por items, que demuestran que hayen sido tomados en presencia de los responsables de los bodega, siendo solo una dificultad enorme de control, observamos que estas siempre se mantienen subrotativas a lo largo de todo el año, lo cual significa que no se lleva un registro apropiado sobre sus corrientes.	Esto indica que año a año, encontramos diferencias en los inventarios realizados por nosotros al final del periodo, en comparación a los estados que nos envía el sistema en el caso de INVERAGROCORP S.A. y con los Kardex físicos que llevan las compañías CERMACA S.A. y LIRECOM S.A., lo cual de alguna forma no garantiza la responsabilidad de las cifras presentadas en dichos rubros. A continuación detallamos los rubros de inventario que manejan las compañías.	Que todas las necesidades materias primas, materiales e insumos y otros que se utilicen en la bodega sean objeto de inventario al final del periodo, para que de esta forma se respalde la fuente labor de los responsables de bodega y se ajusten oportunamente las subrotaciones o faltantes que se encuentren. Los resultados de dicho inventario, deberán llevar las firmas del Contador y de la Gerencia, con el objeto de garantizar la supervisión oportuna sobre el procedimiento efectuado.
9		Mal Calculado el Impuesto a la Renta	Que de acuerdo a nuestra revisión efectuada pudimos verificar que en el Estado de Resultados se encuentra mal calculado el impuesto a la Renta, lo cual según la compañía tiene \$ 40,742.47 dólares y Según Autoridad \$ 28,298.38 dólares lo cual hay una diferencia de 12,454.11 que se le ha entregado de más al SRI. Cabe mencionar que está error afecta a Balances General		

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

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

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

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

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

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros.-

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

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

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

c) Cuentas por Cobrar.-

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

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

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

d) Inventarios.-

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

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

Dentro del proceso de rectificación de aguardiente y alcohol, se considera una merma del 6% para cabezas y colas, según lo estipula el artículo 177 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, que menciona los porcentajes máximos de mermas. Esta merma es considerada del total de aguardiente que es ingresado al proceso y cargado directamente al costo de producción.

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

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

e) Propiedad, planta y equipos. –

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

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

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

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

f) Reserva Legal.-

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

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

g) Provisión para el Impuesto a la Renta.-

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

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

h) Participación de los trabajadores en las utilidades.-

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

i) Reconocimiento de Ingresos.-

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

j) Uso de estimaciones.-

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

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del periodo 2008 se compone de la siguiente manera:

	<u>AL 31 DE DIC. DEL 2008</u>
Caja	296.054,59
Bancos	862.807,08 (a)
Total Caja - Bancos	1.158.861,67
(-) Sobregiros Bancarios	- (b)
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	<u>(1.158.861,67)</u>

a) Corresponde a valores que fueron depositados en la cuenta corriente dólares No. 2010205853 del Banco Comercial de Manabi.

b) Valores mantenidos en la cuenta corriente dólares No. 0028538 del Banco Internacional cuyo sobregiro ocasionado es por lo general eventual.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2008 un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	<u>AL 31 DE DIC. DEL 2008</u>
Deudores Varios	120.000,71
Deudores Empleados	7.033,36
Anticipo de Proveedores	79.756,23 (a)
Otras Cuentas por Cobrar	5.345,11
TOTAL	<u>212.135,41</u>

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

NOTA 5 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2008 se compone de la siguiente manera:

	<u>AL 31 DE DIC. DEL 2008</u>
<u>Mercaderías en Existencia</u>	
Materia Prima	1.140.082,53
Insumos	4.101,16
Sub - Total	<u>1.144.183,69</u>
Mercaderías en Tránsito	27.873,14
TOTAL	<u>1.172.056,83</u>

NOTA 6 – PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2008, lo conforman principalmente US \$ 31,919.48 y US \$ 19,497.05 por valores retenidos a la compañía por concepto de retenciones en la fuente y pagos de anticipo del Impuesto a la Renta, Iva por Pagar los que serán utilizados como crédito fiscal para el pago del impuesto a la renta anual.

NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo y rubro durante el año al 31 de diciembre del 2008 se detalla a continuación:

	<u>US \$</u>	<u>Tasa Anual de Depreciación</u>
<u>No Depreciables</u>		
Terrenos	83.605,83	
Construcción en Marcha	4.221,49	
Laboratorio	390,00	
<u>Depreciables</u>		
Edificios e Instalaciones	164.538,16	5%
Maquinarias y Equipos	215.537,48	10%
Muebles y Enseres de Oficina	9.882,09	10%
Vehículos	213.342,54	20%
Total Costo	<u>691.517,59</u>	
(-) Depreciación Acumulada	<u>(423.811,28)</u>	
Total Activos Fijos Netos	<u>267.706,31</u>	

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2008 representa, dinero depositado en Filanbanco por US \$ 36,636.63, institución que se encuentra cerrada desde el año 2000, esto incide para que la compañía esté expresando en sus Estados Financieros, información que no refleja la posición financiera de la misma; además de no haber procedido a realizar ninguna acción de cobro para estos valores.

NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2008 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
Documentos y Cuentas por Pagar	778.772,64 (a)
Otras Cuentas por Pagar	
LIRECOM	110.000,00
Anticipo a CEILMACA	41.813,32
Otros Accionistas CEILMACA	1.508.298,11
TOTAL	<u><u>2.438.884,07</u></u>

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

NOTA 10 – OBLIGACIONES FISCALES – PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2008, comprende las obligaciones que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas, y las provisiones de beneficios sociales que por ley les corresponde a los empleados.

NOTA 11 – TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Lo siguiente es un resumen de las principales transacciones que durante el año 2008 ha tenido la compañía con sus partes relacionadas:

		<u>US \$</u>
<u>Distribuidora Manabita - CEILMACA C.A.</u>		436,696.68
Saldo a Enero 1 del 2008	436,696.68	
Otros Préstamos	-	
TOTAL		<u><u>436,696.68</u></u>

NOTA – 12 TRANSACCIONES CON LOS ACCIONISTAS

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

Lo siguiente es un resumen de las principales transacciones que durante el año 2008 ha tenido la compañía con sus accionistas:

		<u>US \$</u>
<u>Accionistas en General</u>		40.991,28
Saldo a Enero 1 del 2008	40.991,28	
Provisiones realizadas	-	
Ajuste de cuentas	-	
<u>Sr. Joaquín Ramírez Marcillo</u>		-
Saldo a Enero 1 del 2008	-	
Distribución de utilidades 2007	-	
Pagos de dividendos (en efectivo)	-	
<u>Sr. Faraday Ramírez Loor</u>		-
Saldo a Enero 1 del 2008	-	
Distribución de utilidades 2007	-	
Pagos de dividendos (en efectivo)	-	
<u>Sr. Colon Ramírez Marcillo</u>		-
Saldo a Enero 1 del 2008	-	
Distribución de utilidades 2007	-	
Pago de dividendos (en efectivo)	-	
TOTAL		<u><u>40.991,28</u></u>

NOTA – 13 CAPITAL SOCIAL

A diciembre 31 del 2008, el capital social de la compañía está conformado por 40,000 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 0.04.

NOTA – 14 IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal.-

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

Al 31 de diciembre del 2008 la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO QUE COMPRENDE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	<u>US \$</u>
<u>Cálculo de la Participación Trabajadores</u>	
Utilidad Contable (Pérdida) antes Impuesto a la Renta y Participación Laboral	133.121,53
(+)(-) Otras partidas conciliatorias para participación laboral	-
15% Participación a Trabajadores	<u>(19.968,23)</u>
<u>Cálculo del Impuesto a la Renta Causado</u>	
Utilidad Contable (Pérdida) antes Impuesto a la Renta y Participación Laboral	133.121,53
(-) 15% Participación a Trabajadores	(19.968,23)
(+) Gastos No Deducibles	<u>54.121,76</u>
Utilidad o Pérdida Gravable	167.275,06
25% Impuesto a la Renta Causado	<u>(41.818,77)</u>
Utilidad Neta	71.334,54
<u>Determinación del Impuesto a la Renta a Pagar o a favor del Contribuyente</u>	
Impuesto a la Renta Causado	41.818,77
(-) Anticipos de Impuesto a la Renta	-
(-) Retenciones en la Fuente del año	<u>(31.919,48)</u>
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<u>9.899,29</u>
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	<u>-</u>

NOTA - 15 EVENTOS SUBSECUNTES

Entre el 31 de diciembre del 2008; y la fecha de emisión de este informe (Abril 27 del 2009), no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.