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

1. ANTECEDENTE DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía **LIMITADA DE RECTIFICACIÓN LIRECOM S.A.**, fue constituida ante la Notaria 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 del 12 de Octubre de 1988. Además cuenta con expediente No. 35035.

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

a. Preparación de los Estados Financieros.-

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

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 cuantas 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 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 realiza 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 periodo 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 por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

f. Reconocimiento de Ingresos.-

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

g. Reconocimiento de Gastos Administrativos y Operativos.-

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

h. Impuesto a la Renta.-

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

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

A Diciembre 31 del 2016 la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo esta conformada por un valor de $ 174.804,55, constituyen fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata en caja e institución bancaria del ámbito local, que la Compañía establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de carácter normal y obligatorio.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

Al 31 de diciembre del 2016 Cuentas por Cobrar Clientes $ 193.110,94 corresponde a valores de cheques posfechados recibidos de la compañía CEILMACA C.A como cancelación de factura por compra de aguardiente rectificado.

5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

El detalle de Cuentas y Documentos por Cobrar a Diciembre 31 del 2016 es como se detalla a continuación: Préstamos a Empleados es de $ 5.700,00 lo mismo que serán descontados de sus respectivos roles de pagos de manera mensual, Cuentas por Cobrar Filanbanco $ 10.386,61; que corresponde a años anteriores y Pendientes por recuperar de la institución financiera cerrada Banco Filanbanco, y que hasta la actualidad no han podido ser recuperados. $560.000,00 que corresponden a Otras Cuentas por Cobrar que constituyen a la venta de dos lotes de terreno a la empresa Catacaos Cia. Ltda. $4.959,81 Comprende valores de año anteriores por cobrar a los accionistas por concepto de Retenciones en la Fuente no efectuados en su momento por Dividendos entregados a los accionistas y que la compañía no ha regularizado al cierre de la auditoria.

6. INVENTARIOS.-

La Cuenta Inventarios esta conformada por los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2016:

- *Materia Prima $ 526.203,75*
- *Insumos $ 2.683,98*

Dando un total de $ 528.887,73, estos valores los comprende a la materia prima (aguardiente de caña) almacenado en tanques de reservorio que se encuentran ubicados en las instalaciones de la Compañía y otros insumos utilizados en la rectificación del aguardiente.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

Los saldos contables de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados a Diciembre 31 del 2016 son los siguientes: $ 23.452,74.

Constituyen pagos realizados por anticipados a proveedores locales de aguardientes de caña, servicios y honorarios profesionales prestados, los mismos que son devengados al momento de la entrega final del producto o del servicio.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

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

- *Retención en la Fuente $ 10.964,76*
- *Crédito Tributario de IVA $ 40.973,04*

Constituyen valores que no han sido compensados a la fecha, los que serán utilizados como crédito tributario y crédito fiscal en las respectivas declaraciones mensuales de IVA y en el pago del Impuesto a la Renta de Sociedades.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

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

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

La administración procedió a incrementar el valor de los terrenos de propiedad de la compañía aplicando revalorización de propiedades planta y equipos, tomando como base el avaluó catastral municipal, además registra la venta de dos lotes de terrenos ubicados en la Av. Manabí y calle Pablo Emilio Macías (Portoviejo) a la empresa Catacaos Cía. Ltda.

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE.-

Al 31 de Diciembre del 2016 el saldo de la cuenta Otros activos no corrientes son: 872,40

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo al 31 Diciembre 31 del 2016 de Cuentas y Documentos por Pagar es de $243.484,46, obligaciones pendientes de cancelación a proveedores por la compra de bienes y servicios y valores pendiente a efectivizarse por concepto de cheques girados y no cobrados a proveedores locales.

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

Representan aquellas obligaciones (IESS y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados a Diciembre 31 del 2016. Los cuales se detallan a continuación:

- *Décimo Tercero Sueldo $ 667,63*
- *Décimo Cuarto Sueldo $ 5.795,00*
- *Aporte al IESS $ 1.728,88*
- *Fondos de Reserva $ 222,60*
- *Participación trabajadores 15% $ 27.884,99*
- *Otras Provisiones $ 829,23*

Dando un total de $ 37.128,33

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

13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

Las obligaciones fiscales que la empresa provisionó como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas al 31 de Diciembre del 2016 son:

- *Retenciones de IVA por Pagar $ 8.445,60*
- *Retenciones en la Fuente $ 2.743,09*
- *Impuesto a la Renta del año 2016 $ 1.705,43*
- *Ret. Dividendos por pagar $ 6.081,66*

Dando un total $ 18.975,78

La provisión para el Impuesto a la Renta de Sociedades se calcula mediante la tasa de impuesto (22% y 25%) aplicable a las utilidades gravables.

14. PASIVOS NO CORRIENTE.-

El saldo al 31 de Diciembre del 2016 es de $303.003,03 y corresponde a valores pendientes de pago de años anteriores a Compañías Relacionadas cuyo monto fue utilizado como capital operativo de trabajo y que no genera intereses.

15. CAPITAL SOCIAL.-

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.

A Diciembre 31 del 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:

- *Fundación Mercedes Emilia* *45,00%* *$ 4500.00*
- *Ramírez Loor Dalton Faraday* *35.00%* *$ 3500.00*
- *Ramírez Marcillo Wilmintong Colón* *20.00%* *$ 2000.00*

Dando un total de $10.000,00

Representante Legal
***Nombre**: Dalton F. Ramírez Loor*
C.C./130140267-1

Contador General
***Nombre**: Francisco Yen Chong*
RUC: 1302078769001