

**LIMITADA DE RECTIFICACION LIRECOM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1) ANTECEDENTE 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 de 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 periodo 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. 2 Av. 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, tanquero u otros.

**2) BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**a) Preparación de los estados financieros. –**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, 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) Efectivo 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 contabiliza al costo de adquisición y valorizada según el método promedio. La información para llevar a cabo el sistema de costo es obtenida de las ordenes 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, plantas y equipos 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 al costo o al gasto respectivamente. El costo y la depreciación acumulada de los activos fijos 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.

**f) Beneficios a los empleados. –**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores y empleados a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo y gasto de todos los beneficios a los trabajadores y 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 concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

**g) 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.

**h) Reconocimientos de costos y gastos administrativos. –**

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 imposables 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 periodo.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. -**

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta efectivo y equivalente al efectivo está conformada por:

#### **a) Bancos**

Comprenden los depósitos y transferencias en instituciones bancarias y son destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Comprende:

- a. Banco Internacional: \$4,912.63,
- b. Banco Bolivariano \$2,993.43.

### **4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 son como sigue:

- a) Cheques protestados: \$ 7,821.99

### **5. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

Los saldos contables de otras cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre 2019:

- a) Prestamos y anticipos a empleados: \$2,322.00
- b) Cuentas por Cobrar Filanbanco: \$ 10,386.61
- c) Otras cuentas por cobrar: \$ 45,280.00

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. Valores de años anteriores aun pendientes por recuperar de la institución financiera cerrada Banco Filanbanco y que hasta la actualidad no han podido ser recuperados. Además de valores por cobrar a la empresa INLIPOSA S.A., de años anteriores por la venta de un terreno.

### **6. INVENTARIOS. -**

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

- a) Inventario de materia prima: \$ 402,248.53
- b) Inventario de insumos: \$ 225.33

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.

#### **7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

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

- a) Anticipo a proveedores: \$ 2,000.00
- b) Anticipos por servicios y honorarios \$ 9,160.50.

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.

#### **8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -**

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

- Retenciones en la fuente \$ 203.66
- Anticipo Impuesto a la Renta: \$ 1,386.04.

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

#### **9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS. -**

Las propiedades, Planta y Equipos 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 o 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.

- a) Terrenos \$ 183,668.13
- b) Laboratorio \$ 2,175.71
- c) Edificios \$ 431,093.34
- d) Maquinarias y equipos \$ 339,722.34
- e) Vehículos \$ 213,342.54
- f) Muebles y enseres \$ 9,882.09

#### **10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

El saldo contable es de \$ 7,339.34 y esta detallado de la siguiente manera:

- a) Jubilación Patronal: \$ 4,722.41
- b) Bonificación por desahucio: \$ 2,616.93

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 cálculo actuarial preparado por la empresa Contadores, Auditores y 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 las cuentas y documentos por pagar son como se detalla a continuación:

- a) Cheques girados y no cobrados: \$ 90.00
- b) Seguros por pagar: \$ 2,329.44

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

#### **12. DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS. –**

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

- a) Dividendos por Pagar Mercedes Emilia \$ 2,969.72
- b) Dividendos por Pagar Faraday Ramirez \$ 1,335.40
- c) Dividendos por Pagar Colón Ramirez \$ 763.05.

Saldos pendientes por cancelar a accionistas por concepto de utilidades distribuidas correspondientes al ejercicio económico 2018.

### **13. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Son aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa propociona a sus trabajadores a cambio de sus servicios prestados a diciembre 31 de 2019. Los cuales se detallan a continuación:

- a) Aporte al IESS \$ 1,162.46
- b) Décimo Tercero \$ 6,315.36
- c) Décimo Cuarto \$ 1,786.04
- d) Fondos de Reserva \$ 398.44
- e) Otras provisiones \$ 1,879.82

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.

### **14. PASIVO NO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre de 2019 el valor del grupo de pasivo no corrientes es el siguiente:

- Cuentas y Documentos por pagar Relacionados \$ 193,825.50
- Cuentas por Pagar Accionistas \$ 147,184.39
- Jubilación Patronal por pagar \$ 18,889.64
- Desahucio por pagar \$ 10,467.71

Corresponden a valores pendientes por pagar de años anteriores y del presente ejercicio económico, correspondientes a préstamos recibidos de compañías relacionadas y accionista de la compañía, utilizados para capital operativo de

trabajo, que al cierre de la auditoria no han sido liquidados en su totalidad, los cuales no han generado intereses.

La compañía realiza para mantener reservas por jubilación patronal y desahucio de los empleados por el tiempo de servicios, mediante el informe de estudio de cálculo actuarial preparada 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.

#### 15. CAPITAL SOCIAL -

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social de la Compañía es de \$ 10,000.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, divididos en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, distribuido de la siguiente manera:

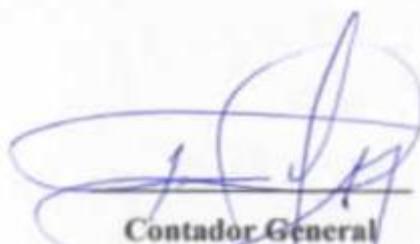
<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>%</b>	<b>Valor Total</b>
Fundación Mercedes Emilia	Panamá	52.00	5,200
Ramírez Loor Dalton Faraday	Ecuador	35.00	3,500
Ramírez Marcillo Wilmíntong Colón	Ecuador	13.00	1,300
<b>TOTAL</b>		100	10,000



**Representante Legal**

Sr. Dalton F. Ramírez Loor

CC 130140267-1



**Contador General**

Francisco Yen Chong Alvarado

RUC 1302078769001