

**EMPRESA LOJALAC CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Lojalac Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 1 de Septiembre de 2007 en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay. Su principal actividad es la producción y desarrollo de actividades agrícolas.

## **2. BASES CONTABLES Y POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la empresa Lojalac Cía. Ltda. están preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y se consideró el período de transición el año 2013 en el que se realizó una conciliación a los estados financieros de NEC a NIIF.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, para la presentación de estos estados financieros

### **2.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.2. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

### **2.3. Préstamos y cuentas por cobrar**

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Reconocimiento y Medición**

Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se contabilizan a su costo de adquisición expresado en dólares de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre del 2018, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso. Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.



Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

En el proceso de adopción a NIIF para pymes en el periodo de transición 2013. Se reconocer la revaluación por única vez en Terrenos.

#### Depreciación

La depreciación de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo actualizado y de acuerdo con la vida útil estimado por la administración:

- Maquinaria 13 se realiza un cambio en la vida útil a 13 años
- Equipos 10 y 3 años
- Vehículos 5 años
- Mobiliario 10 años
- Edificios 25 años, en estos activos desde el año 2018 se realiza un cambio en la estimación de vida útil a 25 años.

El método de depreciación, vida útil y valor residual son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros

#### **2.5. Documentos y cuentas por cobrar**

La Empresa realizó el análisis pormenorizado de su cartera de clientes basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que no es necesario la provisión de incobrabilidad.

#### **2.6. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios para reventa incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación y productos retirados del mercado. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el periodo que se causan.

#### **2.7. Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida

norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

## **2.8. Activos Biológicos**

Un activo biológico es un animal vivo o una planta en la que la empresa controla el activo como resultados de sucesos pasados, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el activo, el valor razonable o el costo del activo puede medirse en forma fiable sin un costo desproporcionado.

Para determinar el valor razonable, la entidad considerará lo siguiente:

- Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.
- Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
  - El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa; los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes;
  - y las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.
- En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aún cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

Para ello la empresa cuenta con un informe de un ingeniero agrónomo.

## **2.9. Estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de

la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

#### **2.10. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a LOJALAC CIA. LTDA. y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

#### **2.11. Ventas**

Son registradas al momento de la entrega de los bienes comercializados y su correspondiente facturación.

#### **2.12. Estado de Flujos de Efectivos**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

#### **2.13. Costos financieros**

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

#### **2.14. Beneficios a Empleados**

Los beneficios a empleados se reconocen de acuerdo a los lineamientos de la sección 28 de las NIIF. Sin embargo, como política de la empresa se considera que se elaborará el cálculo actuarial para la provisión patronal cuando la empresa cuente con trabajadores que cumplan 10 años de antigüedad.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye:

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Caja	\$ 135.60	\$ 7.50
Bancos	\$ 4,402.83	\$ 44,525.46
<b>Total Efectivo y Equivalente a efectivo</b>	<b>\$ 4,538.43</b>	<b>\$ 44,532.96</b>

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

Incluye:

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Cientes Relacionados	\$ 50,876.77	\$ -
Cientes No Relacionados	\$ 330,171.19	\$ 193,116.27
Otras Cuentas x cobrar Relacionados	\$ -	\$ 40,145.86
Otras Cuentas x cobrar Relacionados		\$ 30,549.89
Otras Cuentas x cobrar no relacionados	\$ 67,362.52	\$ 994.31
<b>Total Cuentas x cobrar clientes comerciales</b>	<b>\$ 448,410.48</b>	<b>\$ 264,806.33</b>

## 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Crédito Tributario IVA	\$ -	\$ 120.72
Credito Tributario Renta	\$ -	\$ 373.17
<b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 493.89</b>

## 6. INVENTARIO

	Año 2018	Año 2017
Materia Prima	\$ 190.25	\$ 26,856.37
<b>Total Inventario</b>	<b>\$ 190.25</b>	<b>\$ 26,856.37</b>

## 7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Plantas en crecimiento al Costo	\$ 290,618.03	\$ 23,981.26
Planta a Valor Razonable menos costo de venta	\$ 40,379.52	\$ 75,108.74
<b>Total Activos Biológicos</b>	<b>\$ 330,995.55</b>	<b>\$ 99,090.00</b>

## 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Pólizas de Seguro	\$ 267.41	\$ 337.39
Anticipos Otros	\$ 548.84	\$ -
<b>Total Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>\$ 818.25</b>	<b>\$ 337.39</b>

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Terrenos	\$2,724,128.73	\$ 813,488.73
Revalorización Terrenos	\$ 514,714.07	\$ 514,714.07
Edificios	\$ 91,190.15	\$ 91,190.15
Vehículos	\$ 15,829.57	\$ 15,829.57
Equipo de Oficina	\$ 2,951.00	\$ 2,951.00
Equipo de Computación	\$ 548.00	\$ 348.00
Maquinaria y Equipo	\$ 47,884.90	\$ 47,684.90
Depreciación Acumulada	\$-80,088.79	\$-72,125.01
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>\$3,316,957.63</b>	<b>\$1,414,081.41</b>

## 10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Proveedores Relacionados	\$ -	\$ -
Proveedores No Relacionados	\$ 116,329.80	\$ 118,801.84
Otras Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 461,639.80	\$ 257,611.70
Otras Cuentas por Pagar Relacionados	\$ 1,220,854.34	\$ 748,442.12
Otras Cuentas por Pagar No Relacionados	\$ 52,178.68	\$ 54,511.81
<b>Total Documentos y Cuentas por Pagar</b>	<b>\$ 1,851,002.62</b>	<b>\$ 1,179,367.47</b>

#### 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Retenciones x pagar	\$ -	\$ 267.51
Impuesto a la Renta x Pagar	\$ 2,626.17	\$ -
<b>Total Pasivo por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 2,626.17</b>	<b>\$ 267.51</b>

#### 12. DEUDAS AL IESS

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Ret Aportes Individual IESS	\$ 424.14	\$ 420.68
Ret Cuotas préstamos IESS	\$ 60.72	\$ 48.10
Prov. Aporte Patronal IECE-SECAP	\$ 591.31	\$ 540.88
Prov. Fondos de Reserva	\$ 128.60	\$ 31.24
<b>Total Obligaciones con IESS</b>	<b>\$ 1,204.77</b>	<b>\$ 1,040.90</b>

#### 13. BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS VALORES A PAGAR EMPLEADOS

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Prov. Décimo Tercer Sueldo	\$ 574.31	\$ 566.20
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	\$ 5,713.45	\$ 5,713.49
Nómina por Pagar	\$ 2,890.42	\$ 3,839.89
<b>Total Beneficios Sociales x Pagar</b>	<b>\$ 9,178.18</b>	<b>\$ 10,119.58</b>

#### 14. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible sirve para calcular el 15% la participación a trabajadores e 22% impuesto a la renta.

	Año 2018	Año 2017
Participación utilidades trabajadores	\$ 3,685.91	\$ 2,737.04
<b>Total Participación utilidades trabajadores</b>	<b>\$ 3,685.91</b>	<b>\$ 2,737.04</b>

## 15. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR L/P

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Deuda No Relacionada L/P	\$ 1,613,139.06	\$ -
Deuda Relacionada L/P	\$ -	\$ 31,250.00
<b>Total Documentos por Pagar L/P</b>	<b>\$ 1,613,139.06</b>	<b>\$ 31,250.00</b>

## 16. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Pasivo por Impuesto Diferido	\$ 8,883.51	\$ 16,523.93
<b>Total Pasivo por Impuesto Diferido</b>	<b>\$ 8,883.51</b>	<b>\$ 16,523.93</b>

## 17. PATRIMONIO

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Capital Social	\$ 400.00	\$ 400.00
Reserva Legal	\$ 507.19	\$ 507.19
Reserva por adopción de NIIF	\$ 514,714.07	\$ 514,714.07
Aportes Futuras Capitalizaciones	\$ 32,783.04	\$ 32,783.04
Superavit x revaluación	\$ -	\$ 58,584.81
Pérdida del Ejercicio	\$ -	\$ 0.00
Ganancia del Ejercicio	\$ 48,549.23	\$ 5,577.89
Ganancia Ejercicios Anteriores	\$ 46,468.87	\$ 27,558.95
Pérdida Ejercicios Anteriores	\$ -31,234.03	\$ -31,234.03
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 612,188.37</b>	<b>\$ 608,891.92</b>

## 18. INGRESOS

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Ventas	\$ 326,663.94	\$ 276,748.21
Otros Ingresos No Operacionales	\$ 0.24	\$ 0.03
Ganancias Netas por medición de Activos Biológicos a Valor Razonable menos costo de Venta	\$ 23,287.16	\$ 75,108.74
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 349,951.34</b>	<b>\$ 351,856.98</b>

## 18. COSTOS Y GASTOS

Incluye:

	Año 2018	Año 2017
Costos Operativos	\$ 81,806.37	\$ 149,149.77
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 255,901.43	\$ 142,028.72
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>\$ 337,707.80</b>	<b>\$ 291,178.49</b>

#### **20. RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

En este caso, como la empresa no presenta utilidad no se retiene ningún valor.

#### **21. DERECHOS DE AUTOR**

Cumpliendo disposiciones legales, descritas en Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor, en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación, utilizados en su procesamiento informático.

#### **22. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de Diciembre del 2.018, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

#### **23. OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

#### **24. EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de Diciembre del 2.018 y la fecha de preparación de este informe, se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia no es necesario revelarse.

  
**CPA. WILMER CRIOLLO**  
**CONTADOR GENERAL**