

### 1.1.01 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo, estos activos financieros están valuados al valor razonable. Su saldo contable es por el valor de \$ 19.804,54

**Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46**

### 1.1.02 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas, la recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente es por eso que para este año no se consideró estimación de incobrabilidad ya que el principal cliente que mantiene la empresa Corporación Favorita nos cancela a más tardar cada 15 días.

Para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por incobrables.

A continuación un detalle de las cuentas por cobrar al 31/12/2014

- Corporación Favorita	26.621,91
- Alesfecuador Cia. Ltda.	7.033,96
- Oceanadventures S.A	396,00
- Gate Gourmet del Ecuador	120,66
- Hotel Ambassador	19,98
- Basel Gourmet	89,91
- Laura Saa	262,08
- Proinsular Cia. Ltda	85,92

Además está la depreciación cuentas incobrables estimadas en años anteriores, cuyo valor es de \$ (283.80)

**Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)**

### 1.1.03 Inventarios

Los inventarios están valuados al costo, las existencias de materias primas, materiales, material de empaque e inventario de repuestos están registradas al costo promedio en bodega; los inventarios de producto terminado y en proceso al costo promedio de producción.

**Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.**

El costo de fabricación de los inventarios de productos terminados y productos en proceso incluye una proporción razonable de los costos indirectos incurridos en un nivel de operación normal.

**Referencia técnica: NIC 2.12 y 13**

A continuación presento el detalle de inventarios al 31/12/2014

- Inventario Materia Prima	3.103,56
- Inventario Suministros y Materiales	8.069,36

**1.2.01 Propiedad Planta y Equipo**

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

**Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)**

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inmuebles, edificios o construcciones están registrados al valor razonable determinado por un perito valuador independiente. El importe del impuesto sobre la renta diferido asociado con la revaluación de activos no fue tomada en consideración puesto que en nuestra legislación ecuatoriana la depreciación por el revalúo es deducible del impuesto a la renta. Las adiciones posteriores a la fecha de la última revaluación se mantienen registradas al costo. Como se trata de una compañía PYME el costo atribuido que se registró con el proceso de revaluación será por esta única vez, en el período de transición.

**Referencia técnica: NIC 16.31, 34, 39, 41, 42, 73 (a) y 77 y NIC 12.20**

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

**Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)**

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	<b>Vida útil estimada</b>
Edificios e instalaciones	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	Entre 5 y 10 años
Vehículos	5 años

**Referencia técnica: NIC 16.73 (c)**

Un componente de inmuebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

**Referencia técnica: NIC 16.68 y 71**

En lo que respecta a la revaluación de Edificios según el perito Ing. Miguel Araque Picco el cual fue contrato por la empresa se registró contablemente de la siguiente manera:

	V/Contable	V/Valuador	Diferencia
Edificios	14.241,57	157.500,00	143.258,43

Valor residual según perito del Edificio \$ 31.500,00

Cálculo  $157.500,00 - 31.500,00 = 126.000,00$

Vida Útil según perito 40 años, disposición Gerencia General 20 años

Cálculo  $126.000,00 / 20 \text{ años} = 6.300,00 \text{ anual} / 12 = 525,00 \text{ mensual}$

Año 2010 según NIIFs la depreciación acumulada 6.300,00 contra Patrimonio

Año 2011 según NIIFs la depreciación acumulada 6.300,00 contra Resultados

Año 2012 según NIIFs la depreciación acumulada parte del valor del activo que faltaba por depreciar es decir  $\$ 14.241,57 / 20 \text{ años} = 712,08$  esta contabilice como Gasto Deducible y la diferencia de la depreciación acumulada 5.587,92 será Gasto no Deducible.

Se dieron de baja los siguientes Activos

PRODUCTOS LOJAN CIA. LTDA  
 NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS  
 AÑO 2014

20/09/2011 3 años		2014			
MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	44.83	5.59	39.24
FEBRERO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	39.24	5.59	33.65
MARZO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	33.65	5.59	28.06
ABRIL	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	28.06	5.59	22.47
MAYO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	22.47	5.59	16.88
JUNIO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	16.88	5.59	11.29
JULIO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	11.29	5.59	5.70
AGOSTO	Impresora Epson LX300	1.2.01.05	5.70	5.70	0.00
<b>TOTAL DEPRECIACION AÑO 2013</b>				<b>44.83</b>	

31/07/2004 10 años		2014			
MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	123.43	10.29	113.14
FEBRERO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	113.14	10.29	102.85
MARZO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	102.85	10.29	92.56
ABRIL	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	92.56	10.29	82.27
MAYO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	82.27	10.29	71.98
JUNIO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	71.98	10.29	61.69
JULIO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	61.69	10.29	51.40
AGOSTO	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	51.40	10.29	41.11
SEPTIEMBRE	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	41.11	10.29	30.82
OCTUBRE	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	30.82	10.29	20.53
NOVIEMBRE	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	20.53	10.29	10.24
DICIEMBRE	Remodelación y Puertas Metálicas	1.2.01.05	10.24	10.24	0.00
<b>TOTAL DEPRECIACION AÑO 2014</b>				<b>123.43</b>	

PRODUCTOS LOJAN CIA.LTDA  
 NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS  
 AÑO 2014

2014

MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	4.372.30	364.36	4.007.94
FEBRERO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	4.007.94	364.36	3.643.58
MARZO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	3.643.58	364.36	3.279.22
ABRIL	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	3.279.22	364.36	2.914.86
MAYO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	2.914.86	364.36	2.550.50
JUNIO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	2.550.50	364.36	2.186.14
JULIO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	2.186.14	364.36	1.821.78
AGOSTO	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	1.821.78	364.36	1.457.42
SEPTIEMBRE	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	1.457.42	364.36	1.093.06
OCTUBRE	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	1.093.06	364.36	728.70
NOVIEMBRE	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	728.70	364.36	364.34
DICIEMBRE	Vehiculo Nissan Frontier PBL3349 FURGON	1.2.01.05	364.34	364.34	0.00
	<b>TOTAL DEPRECIACION AÑO 2014</b>			<b>4.372.30</b>	

30/09/2011 3 AÑOS

2014

MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Balanza Matic	1.2.01.05	166.89	13.90	152.99
FEBRERO	Balanza Matic	1.2.01.05	152.99	13.90	139.09
MARZO	Balanza Matic	1.2.01.05	139.09	13.90	125.19
ABRIL	Balanza Matic	1.2.01.05	125.19	13.90	111.29
MAYO	Balanza Matic	1.2.01.05	111.29	13.90	97.39
JUNIO	Balanza Matic	1.2.01.05	97.39	13.90	83.49
JULIO	Balanza Matic	1.2.01.05	83.49	13.90	69.59
AGOSTO	Balanza Matic	1.2.01.05	69.59	13.90	55.69
SEPTIEMBRE	Balanza Matic	1.2.01.05	55.69	13.90	41.79
OCTUBRE	Balanza Matic	1.2.01.05	41.79	13.90	27.89
NOVIEMBRE	Balanza Matic	1.2.01.05	27.89	13.90	13.99
DICIEMBRE	Balanza Matic	1.2.01.05	13.99	13.99	0.00
	<b>TOTAL DEPRECIACION AÑO 2014</b>			<b>166.89</b>	

**PRODUCTOS LOJAN CIA.LTDA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2014**

20/09/2011		2014			
3 AÑOS					
MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	35,64	2,97	32,67
FEBRERO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	32,67	2,97	29,70
MARZO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	29,70	2,97	26,73
ABRIL	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	26,73	2,97	23,76
MAYO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	23,76	2,97	20,79
JUNIO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	20,79	2,97	17,82
JULIO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	17,82	2,97	14,85
AGOSTO	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	14,85	2,97	11,88
SEPTIEMBRE	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	11,88	2,97	8,91
OCTUBRE	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	8,91	2,97	5,94
NOVIEMBRE	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	5,94	2,97	2,97
DICIEMBRE	Impresora canon tinta continua	1.2.01.05	2,97	2,97	0,00
	<b>TOTAL DEPRECIACION AÑO 2014</b>			<b>35,64</b>	

**TOTAL ACTIVOS DE BAJA AÑO 2014**

**2.1.03 Cuentas y Documentos por pagar**

Los documentos y cuentas por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas Respectivas de su compra.

**Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 39,43,47 y 56**

A continuación detalle las cuentas por pagar al 31/12/2014

- Aimacaña Iza Piedad Verónica	\$ 1.538,46
- Amc Ecuador	\$ 581,07
- Fupel Cia.Ltda	\$ 6.487,91
- Levapan del Ecuador S.A	\$ 140,36
- Zambrano Solorzano Maribel Moscarrate	\$ 233,06
- María Cando	\$ 304,62
- Dolores Neira	\$ 1.147,20
- Lojan Neira Miguel Angel	\$ 1.051,38
- Ideas Plásticas	\$ 1.451,16
- Patricia Loján	\$ 549,10

- Víctor Suarez	\$	350,00
- Patricio Poma	\$	810,00

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden en algunos casos hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, y otros casos son pagos inmediatos como por ejemplo el proveedor Miguel Loján.

**Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)**

#### **2.1.04 Otras cuentas por pagar**

31 de diciembre de 2014

Aportes Personales por pagar	1.039,77
Aportes Patronales por pagar	1.336,85
Préstamos Empleados por pagar IESS	365,24
Fondos de Reserva por pagar IESS	983,02
Impuestos por pagar	2.991,43
	<u>\$ 6.716,31</u>

Las otras cuentas por pagar no generan intereses, no están sujetos a ningún descuento por pronto pago. Dentro del Balance constan estas cuentas que se indica en la parte superior con saldos al 31 de Diciembre 2014.

Cabe indicar que los Sueldos y Salarios de Diciembre se cancelaron en este mismo mes.

**Referencia técnica: NIC 1.51 y 60**

#### **2.1.08 Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación y pueda efectuarse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año.

**Referencia técnica: NIC 37.14 y 59**

Para el año 2014 el saldo de Provisiones Sociales son los siguientes:

- Provisión Decimo Tercero	916,91
- Provisión Décimo Cuarto	1.841,45
- Provisión Vacaciones	2.986,45

Desde este año se comenzaron a realizar provisiones de Vacaciones.

Para el año 2014 el saldo de Provisiones Beneficios, estas provisiones se las realizó de acuerdo al especialista de Actuaría y sus resultados son los siguientes:

- Provisión Jubilación Patronal	1.794,71
- Provisión Desahucio	2.731,90

Cabe resaltar en la Provisión Jubilación Patronal se carga al Gasto el valor de \$ 1.794,71 de los cuales es deducible \$ 1.107,83 y no deducible \$ 686,88 para el año 2014.

### **3. Patrimonio**

#### **3.1 Capital Social**

Al 31 de diciembre del año 2014 es de \$ 32.0000,00 el capital social autorizado, la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas no ha acordado incrementar el capital social, suscrito representado por 32.000,00

**Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)**

#### **3.3 Reserva legal**

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda Compañía Limitada debe registrar una reserva legal equivalente al 20% del capital social, cuyo valor es de \$ 6.400,00

**Referencia técnica: NIC 1.76 (b)**

#### **3.4 Resultados Acumulados NEC**

Esta cuenta se conformo por resultados en la variación de Re expresión Monetaria o cambio de moneda sucedida en el año 2009 cuyo saldo al 31/12/2014 es

- Resultados Acumulados	\$ 113.598,23
-------------------------	---------------

#### **Resultados Acumulados NIIFs**

Esta cuenta está conformada por los impactos de conversión de NEC a NIIFS en donde se aumento el Patrimonio debido al incremento de valuación de la Propiedad Planta y Equipo.

La Compañía adoptó en 2012 las siguientes modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera y nuevas Interpretaciones emitidas durante el año. La adopción de estas normas revisadas e interpretaciones que alcanzaron efecto importante en los estados financieros de la Compañía, requieren divulgaciones adicionales y en algunos casos.

Cambios:

Aumento el Activo Propiedad Planta y Equipo

Terreno	40.815,00
Edificios/Construcciones	130.658,43

Aumento Cuentas Patrimoniales

Subió el Patrimonio por NIIFS por el valor de

Resultados Acumulados NIIFS (Adopción por primera vez)	171.473,43
--	------------

Para el año 2014 los Resultados Acumulados NIIFS por el valor de 171.473,43 se suman a los resultados acumulados dando una sumatoria total de 285.071,66 ya que como PYMES cumplimos con el tiempo establecido por la Superintendencia de Compañías.

#### **Referencia técnica: NIC 8.14 y 28**

### **3.6 Utilidad del Ejercicio Corriente**

En el año 2013 los resultados arrojó una utilidad contable por el valor de \$ 42.371,59 y para el año 2014 la empresa generó una utilidad contable por el valor de \$ 41.257,16 existiendo una diferencia de \$ 1.114,43 en relación al año 2013.

### **4.1 Ventas Netas**

#### **Reconocimiento de ingresos**

#### **Ingresos por ventas de bienes**

Los ingresos por ventas de bienes son reconocidos cuando los productos son despachados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por ventas de bienes

están presentados en el estado de resultados netos de descuentos, devoluciones e impuesto sobre las ventas.

**Referencia técnica: NIC 18.14 y 35 (a)**

Dentro del período contable 2013, las ventas netas suman el valor de \$ 473.915,38., y en el año 2014 las ventas tuvieron un crecimiento y su valor fue de \$ 527.436,07

**5.1 Costo de Ventas**

El costo de ventas es medido confiablemente, esta ingresado al inventario y desde esta cuenta se descarga para el uso de la materia prima, suministros de limpieza, al final de cada mes se realiza la requisición de estos productos dejando cuadrado el inventario contable con el inventario físico.

Para el año 2014 el Costo de Ventas o las compras materias primas realizadas para la elaboración del producto suman el valor de \$ 182.397,92., a continuación indico el detalle de este valor:

- Choclo	\$ 81.023,58
- Queso	\$ 74.053,76
- Margarina Vegetal	\$ 1.086,99
- Manteca de Chancho	\$ 8.625,19
- Aceite Vegetal	\$ 2.112,07
- Sal Yodada	\$ 219,49
- Polvo de Hornear	\$ 4.977,80
- Azúcar	\$ 4.301,46
- Otros Insumos	\$ 1.755,10

**5.1 Gastos**

Esta cuenta contable esta dividido es 2 centros de costos, Operativo y Administrativo/ Ventas, en donde operativo son todos los gastos incurridos en el año por:

**Operativo**

- Sueldos y Salarios
- Aportes IESS
- Beneficios Sociales
- Honorarios
- Mantenimiento/Reparaciones
- Suministros y Materiales

**Administrativo/Ventas**

- Sueldos y Salarios
- Aportes IESS
- Beneficios Sociales
- Honorarios
- Mantenimiento/Reparaciones
- Suministros y Materiales
- Publicidad
- Combustibles
- Servicios Básicos
- Impuestos/Contribuciones
- Depreciaciones

La cuenta de Gastos para el período 2014 suma el valor \$ 105.280,70

#### **Gastos financieros**

Dentro de esta cuenta se encuentran:

- Comisiones Bancarias

Suman para el año 2014 el valor de \$ 254,38

**Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27**

### **33. Hechos ocurridos después de la fecha del balance general**

#### **Amortización de Pérdidas Tributarias.- Deducibilidad efectos tributarios**

Art. 11.- Pérdidas.- (Reformado por el Art. 74 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, por el Art. 10 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014).- Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles. En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de la pérdida acumulada durante los últimos cinco ejercicios será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de actividades. No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación directa o indirecta de activos fijos o corrientes, acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, cuando la transacción tenga lugar entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado

de consanguinidad o segundo de afinidad. Para fines tributarios, los socios no podrán compensar las pérdidas de la sociedad con sus propios ingresos. Las rentas del trabajo en relación de dependencia no podrán afectarse con pérdidas, cualquiera que fuere su origen.

Basándonos en este artículo en el año 2012 Productos Lojan Cia.Ltda arrojó una pérdida contable de 19.442,19, en el año 2013 se amortizó la cantidad de 10.592,90 y para este año 2.273,89 sumando un valor 12.866,79, y quedando por amortizar el valor de 6.575,40 para tres años más según la Ley de Régimen Tributario Interno Art 11.

La diferencia entre el año 2013 y 2014 son los Gastos no Deducibles por temas de Jubilación Patronal, ya que en este año según el estudio actuarial como Gasto no deducible fue 686.88 y para el año 2013 fue 6.409,87.

Cabe indicar que estos valores son solamente aplicables para temas de Conciliación Tributaria y no contables, es decir para restar el pago del Impuesto a la Renta.

**Referencia técnica: NIC 10.10, 21 y 22**



Elaborado

**Patricio Poma**

**Contador General**