

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 \$ 15.623,44

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 31/12/2015

- Corporación Favorita	20.746,34
- Alesfecuador Cia. Ltda.	6.173,82
- Oceanadventures S.A	368,28
- Gate Gourmet del Ecuador	42,96
- Hotel Ambassador	69,93
- Laura Saa	685,44

Además está la depreciación cuentas incobrables estimadas en años anteriores, cuyo valor es de \$ (279,21)

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 31/12/2015

- Inventario Materia Prima	4.421,35
- Inventario Suministros y Materiales	5.985,47

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 periodo 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:

	Vida útil estimada
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

31/03/2006 10 años		2015		273.3	
MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	23.11	2.62	20.49
FEBRERO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	20.49	2.62	17.87
MARZO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	17.87	2.62	15.25
ABRIL	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	15.25	2.62	12.63
MAYO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	12.63	2.62	10.01
JUNIO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	10.01	2.62	7.39

PRODUCTOS LOJAN CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2015

JUJO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	7.39	2.62	4.77
AGOSTO	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	4.77	2.62	2.15
SEPTIEMBRE	Jabas Plásticas para chodo	1.2.01.05	2.62	2.62	0.00
	TOTAL DEPRECIACION AÑO 2015			23.58	

31/12/2005 10 años

2015

MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	286.23	23.84	262.39
FEBRERO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	262.39	23.84	238.55
MARZO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	238.55	23.84	214.71
ABRIL	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	214.71	23.84	190.87
MAYO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	190.87	23.84	167.03
JUNIO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	167.03	23.84	143.19
JULIO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	143.19	23.84	119.35
AGOSTO	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	119.35	23.84	95.51
SEPTIEMBRE	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	95.51	23.84	71.67
OCTUBRE	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	71.67	23.84	47.83
NOVIEMBRE	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	47.83	23.84	23.99
DICIEMBRE	Remodelación pinturas y paredes ceramica	1.2.01.05	23.84	23.84	0.00
	TOTAL DEPRECIACION AÑO 2015			286.08	

30/10/2005 10 años

2015

MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	173.41	14.44	158.97
FEBRERO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	158.97	14.44	144.53
MARZO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	144.53	14.44	130.09
ABRIL	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	130.09	14.44	115.65
MAYO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	115.65	14.44	101.21
JUNIO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	101.21	14.44	86.77
JULIO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	86.77	14.44	72.33
AGOSTO	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	72.33	14.44	57.89
SEPTIEMBRE	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	57.89	14.44	43.45
OCTUBRE	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	43.45	14.44	29.01
NOVIEMBRE	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	29.01	14.44	14.57
DICIEMBRE	Sistemas de Alimentación de gas	1.2.01.05	14.44	14.44	0.00
	TOTAL DEPRECIACION AÑO 2015			173.28	

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 31/12/2015

- Aimacaña Iza Piedad Verónica	\$ 993,96
- Fupel Cia.Ltda	\$ 4.107,09
- Levapan del Ecuador S.A	\$ 1.267,16
- Zambrano Solorzano Maribel Monserrate	\$ 742,49
- Patricia Loján	\$ 632,70
- Víctor Suarez	\$ 445,50

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden en algunos casos a 30 días 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 2015

Sueldos por Pagar	9.569,26
Aportes Personales por pagar	1.134,33
Aportes Patronales por pagar	1.458,42
Préstamos Empleados por pagar IESS	1.422,07
Fondos de Reserva por pagar IESS	727,67
Impuestos por pagar	4.018,46

\$ 18.330,21

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 2015.

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 2015 el saldo de Provisiones Sociales son los siguientes:

- Provisión Decimo Tercero	1.000,37
- Provisión Décimo Cuarto	1.917,50
- Provisión Vacaciones	6.260,07

Desde el año 2014 se comenzaron a realizar provisiones de Vacaciones.

Para el año 2015 el saldo de Provisiones Beneficios, estas provisiones se las realizó de acuerdo al especialista de Ing. Miguel Araque y sus resultados son los siguientes:

- Provisión Jubilación Patronal	6.436,37
- Provisión Desahucio	2.309,53

Cabe resaltar en la Provisión Jubilación Patronal se carga al Gasto el valor de \$ 6.436,37 de los cuales es deducible \$ 1.875,57 y no deducible \$ 4.560,80 para el año 2015.

3. Patrimonio

3.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del año 2015 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 31/12/2015 es

- Resultados Acumulados	\$ 117.486,66
-------------------------	---------------

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 2015 los Resultados Acumulados NIIFS por el valor de 171.473,43 se suman a los resultados acumulados dando una sumatoria total de 269.517,90 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 2014 los resultados arrojó una utilidad contable por el valor de \$ 41.257,16 y para el año 2015 la empresa generó una utilidad contable por el valor de \$ 40.257,50 existiendo una diferencia de \$ 999,66 en relación al año 2014.

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 periodo contable 2014, las ventas netas suman el valor de \$ 527.436,07., y en el año 2015 las ventas tuvieron un crecimiento y su valor fue de \$ 534.641,28

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 2015 el Costo de Ventas o las compras materias primas realizadas para la elaboración del producto suman el valor de \$ 193.754,67., a continuación indico el detalle de este valor:

- Choclo	\$ 87.664,45
- Queso	\$ 81.496,56
- Margarina Vegetal	\$ 1.060,51
- Manteca de Chancho	\$ 8.764,69
- Aceite Vegetal	\$ 2.164,65
- Sal Yodada	\$ 204,83
- Polvo de Hornear	\$ 5.789,81
- Azúcar	\$ 3.554,61
- Otros Insumos	\$ 3.054,56

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 periodo 2015 suma el valor \$ 108.271,02

Gastos financieros

Dentro de esta cuenta se encuentran:

- Comisiones Bancarias

Suman para el año 2015 el valor de \$ 254,08

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 periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada periodo 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., para el año 2014 se amortizó 2.273,89 y por último en el año 2015 se amortizó la diferencia de 6.575,40 quedando en cero la deducción de pérdida tributaria, según la Ley de Régimen Tributario Interno Art 11.

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.

También es muy importante indicar que en el mes de Noviembre del 2015 se firmó el contrato de obra civil con la empresa DISALMERSA S.A para la reestructuración y mantenimiento de la compañía a fin de cumplir con las normas de Buenas Prácticas de Manufactura solicitado por el Ministerio de Salud Pública.

Referencia técnica: NIC 10.10, 21 y 22

Elaborado

Patricio Poma

Contador General