

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 \$ 155.70

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 31/12/2016

- Corporación Favorita	24.962,28
- AlesfecuadorCia. Ltda.	1.362,78
- Oceanadventures S.A	257,40
- BaselGourmet	142,38
- Hotel Ambassador	92,25
- Clientes Varios	100,32

Además está la depreciación cuentas incobrables estimadas en años anteriores, cuyo valor es de \$ (296,36)

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 31/12/2016

- Inventario Materia Prima	3.554,96
- Inventario Suministros y Materiales	3.689,69

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:

	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

PRODUCTOS LOJAN CIA.LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2016

22/06/2006 10 años

2016

MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	21,35	1,96	21,35
FEBRERO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	21,35	1,96	19,43
MARZO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	19,43	1,96	17,47
ABRIL	Jabas Plásticas	1.2.01.05	17,47	1,96	15,51
MAYO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	15,51	1,96	13,55
JUNIO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	13,55	1,96	11,59
JULIO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	11,59	1,96	9,63
AGOSTO	Jabas Plásticas	1.2.01.05	9,63	1,96	7,67
SEPTIEMBRE	Jabas Plásticas	1.2.01.05	7,67	1,96	5,71
OCTUBRE	Jabas Plásticas	1.2.01.05	5,71	1,96	3,75
NOVIEMBRE	Jabas Plásticas	1.2.01.05	3,75	1,96	1,79
DICIEMBRE	Jabas Plásticas	1.2.01.05	1,79	1,79	0,00
	TOTAL DEPRECIACION AÑO 2016			29,85	

11/03/2006 10 años

2016

MES	Descripción del Activo	CUENTA	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION	VALOR NETO
ENERO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	27,99	2,31	25,68
FEBRERO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	25,68	2,31	23,37
MARZO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	23,37	2,31	21,06
ABRIL	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	21,06	2,31	18,75
MAYO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	18,75	2,31	16,44
JUNIO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	16,44	2,31	14,13
JULIO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	14,13	2,31	11,82
AGOSTO	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	11,82	2,31	9,51
SEPTIEMBRE	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	9,51	2,31	7,20
OCTUBRE	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	7,20	2,31	4,89
NOVIEMBRE	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	4,89	2,31	2,58
DICIEMBRE	Puertas de Madera con Vitrén	1.2.01.05	2,58	2,58	0,00
	TOTAL DEPRECIACION AÑO 2016			27,99	

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

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 2016

Sueldos por Pagar	8.084,48
Aportes Personales por pagar	1.008,74
Aportes Patronales por pagar	1.296,40
Préstamos Empleados por pagar IESS	795,45
Fondos de Reserva por pagar IESS	652,49
Impuestos por pagar	4.170,00

\$ 16.007,56

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 2016.

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 2016 el saldo de Provisiones Sociales son los siguientes:

- Provisión Décimo Tercero	889,43
- Provisión Décimo Cuarto	1.917,50
- Provisión Vacaciones	5.364,18

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

Para el año 2016 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	3.952,47
- Provisión Desahucio	2.047,86

Cabe resaltar en la Provisión Jubilación Patronal se carga al Gasto el valor de \$ 3.952,47 de los cuales es deducible \$ 2.283,61 y no deducible \$ 1.668,86 para el año 2016.

3. Patrimonio

3.1 Capital Social

Al 31 de diciembre del año 2016 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 31/12/2016 es

- Resultados Acumulados	\$ 143.391,31
-------------------------	---------------

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 2016 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 2015 los resultados arrojó una utilidad contable por el valor de \$ 40.257,30 y para el año 2016 la empresa generó una utilidad contable por el valor de \$ 6.325,81 existiendo una diferencia de \$ 33.931,69 en relación al año 2015.

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 2015, las ventas netas suman el valor de \$ 534.641,28., y en el año 2016 las ventas tuvieron un decrecimiento y su valor fue de \$ 477.684,82, cuya diferencia es de \$ 56.956,46 que representa un 10,65%

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 2016 el Costo de Ventas o las compras materias primas realizadas para la elaboración del producto suman el valor de \$ 178.081,16., a continuación indico el detalle de este valor:

- Choclo	\$ 75.587,43
- Queso	\$ 80.158,28
- Margarina Vegetal	\$ 957,88
- Manteca de Chanco	\$ 8.083,50
- Aceite Vegetal	\$ 1.963,88
- Sal Yodada	\$ 257,69
- Polvo de Hornear	\$ 4.926,70
- Azúcar	\$ 3.386,85
- Otros Insumos	\$ 2.758,95

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 2016 suma el valor \$ 108.499,44

Gastos financieros

Dentro de esta cuenta se encuentran:

- Comisiones Bancarias

Suman para el año 2016 el valor de \$ 605,10

- Intereses Bancarios

Suman para el año 2016 \$ 2.357,00

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

33. Hechos ocurridos después de la fecha del balance general

NIC 12 IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS IMPUESTOS DIFERIDOS

La NIC-12 clasifica las diferencias temporarias en imponibles y deducibles, según den lugar en el futuro a un mayor o menor pago de impuestos, es decir, si se traducen en un pasivo o en un activo por impuesto diferido, respectivamente. Las define así:

- Diferencia temporaria imponible: la que da lugar a cantidades gravables al determinar la ganancia (pérdida) fiscal de ejercicios futuros cuando el importe en libros del activo o la deuda sea recuperado o cancelado.
- Diferencia temporaria deducible: la que da lugar a cantidades deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal de ejercicios futuros cuando el importe en libros del activo o de la deuda sea recuperado o cancelado.

Podríamos asignar un signo algebraico a los valores de los elementos de activo o de pasivo y mantener un orden en el minuendo y sustraendo para el cálculo de diferencias, de tal forma que su signo final nos indicase directamente si se trata de impositivos o deducibles. Tal proceder, correcto matemáticamente, no parece operativo en la práctica. Por tanto, para saber si la diferencia temporaria es impositiva o deducible, es más fácil considerar independientemente si el elemento que produce la diferencia es de activo o de pasivo y si su valor contable es mayor o menor que su base fiscal.

Cumpliendo las condiciones para su reconocimiento, siempre ocurre que:

- Las diferencias temporarias impositivas dan lugar a pasivos por impuesto diferido.
- Las diferencias temporarias deducibles dan lugar a activos por impuesto diferido.

Resumiendo: Para determinar el tipo de diferencia temporaria, impositiva o deducible, que se traducirá, respectivamente, en un pasivo o activo, hacemos lo siguiente:

- Comprobar si el elemento que produce la diferencia es de activo o de pasivo exigible.
- Comprobar si su valor contable es mayor o menor que su base fiscal.

Esto se aprecia mejor en el siguiente cuadro:

Concepto	Elemento que produce la diferencia temporaria	
	De activo	De pasivo exigible
Valor contable mayor que la base fiscal	DIFERENCIA TEMPORARIA IMPOSITIVA: Pasivo por impuesto diferido	DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE: Activo por impuesto diferido
Valor contable menor que la base fiscal	DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE: Activo por impuesto diferido	DIFERENCIA TEMPORARIA IMPOSITIVA: Pasivo por impuesto diferido

El impuesto diferido no es un concepto fiscal. Es una creación contable que se concreta en unos pasivos y activos por impuesto diferido.

Estos pasivos y activos significan un mayor o menor pago de impuestos en ejercicios futuros, cuando se recupere el valor contable de los activos o se cancele el valor contable de los pasivos exigibles. Acabamos de ver que los pasivos por impuesto diferido derivan de las diferencias temporarias impositivas y los activos por impuestos diferidos derivan de las diferencias temporarias deducibles.

Ahora bien, los pasivos por impuesto diferido sólo surgen con motivo de diferencias temporarias impositivas, mientras que los activos por impuesto diferido surgen de diferencias temporarias deducibles y, además, de pérdidas fiscales y créditos fiscales pendientes de utilizar.

Por lo tanto la cuenta que recoja el impuesto diferido tendrá los siguientes movimientos:

1. Se cargará:

- Por el importe de los pasivos por diferencias imponibles originados en el ejercicio, con abono a la cuenta, "Pasivos por diferencias temporarias imponibles".
- Por la aplicación de los activos por diferencias temporarias deducibles de ejercicios anteriores, con abono a la cuenta, "Activos por diferencias temporarias deducibles".
- Por la aplicación del crédito impositivo como consecuencia de la compensación en el ejercicio de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, con abono a la cuenta, "Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio".
- Por el importe del efecto impositivo de las diferencias permanentes a imputar en varios ejercicios, con abono a la cuenta de patrimonio que refleje los ingresos fiscales por diferencias permanentes.
- Por el importe del efecto impositivo correspondiente a las deducciones y bonificaciones a imputar a varios ejercicios, con abono a la cuenta de patrimonio, ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones.
- Por la aplicación fiscal de las deducciones o bonificaciones de ejercicios anteriores, con abono a la cuenta, "Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar".
- Por el importe del efecto impositivo derivado de la transferencia a resultados de ingresos imputados directamente al patrimonio neto que hubieran ocasionado el correspondiente impuesto corriente en ejercicios previos.

1. Se abonará:

- Por el importe de los activos por diferencias temporarias deducibles originados en el ejercicio, con cargo a la cuenta, "Activos por diferencias temporarias deducibles".
- Por el crédito impositivo generado en el ejercicio como consecuencia de la existencia de base imponible negativa a compensar, con cargo a la cuenta "Créditos por pérdidas a compensar del ejercicio".
- Por la cancelación de pasivos por diferencias temporarias imponibles de ejercicios anteriores, con cargo a la cuenta, "Pasivos por diferencias temporarias imponibles".
- Por las diferencias permanentes periodificadas que se imputan al ejercicio, con cargo a la cuenta de patrimonio, "Transferencias de diferencias permanentes".
- Por las deducciones y bonificaciones periodificadas que se imputan al ejercicio, con cargo a la cuenta de patrimonio, "Transferencia de deducciones y bonificaciones".
- Por los activos por deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, pendientes de aplicar fiscalmente, con cargo a la cuenta, "Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar".
- Por el importe del efecto impositivo derivado de la transferencia a resultados de gastos imputados directamente al patrimonio neto que hubieran ocasionado el correspondiente impuesto corriente en ejercicios previos.

En lo que respecta a la empresa Productos Loján no afectan Impuestos Diferidos, ya que sus inventarios son de alto movimiento lo que significa que no mantienen inventarios obsoletos, o de lento movimiento, por eso no se realiza provisiones. De igual manera en las Cuentas por Cobrar son créditos como un máximo de 15 días lo cual no genera Provisiones por Incobrables.

Referencia técnica: NIC 12

Elaborado

Patricio Poma

Contador General