NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2016

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

a. **ANTECEDENTES**

FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA., fabrica y vende utensilios de cocina elaborados en aluminio, a distribuidores en todo el país y al consumidor final.

Se constituyó como compañía el 12 de julio de 2005, mediante la resolución número 05.Q.IJ.2768 de la Superintendencia de Compañías, con el nombre de FUNICIONES ROSALES YELA CIA. LTA, se rige por las disposiciones contenidas en el Estatuto de la Compañía.

b. DOMICILIO

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas, en uno o varios lugares dentro o fuera del país.

c. DURACIÓN

La Compañía durará cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura, sin embargo, este plazo podrá prorrogarse o disminuirse anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

d. OBJETO SOCIAL

El objeto social es: a) realizar fundición en aluminio, cobre, bronce, hierro gris, aceros partes y piezas en general. b) Fabricación, promoción y ventas de ollas en aluminio fundido y otros. c) Negocio, compra, venta de suministros, fabricación e instalación de distintos tipos de estructuras metálicas, entre otras.

e. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICÁ;** dividido en cuatrocientas, participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.0 del 20de noviembre

2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control. Años 2008 y 2009 introducciones de las NIIF´s.

Año 2010.- Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores Auditoras Externas.

Año 2011.- Compañías cuyos activos superen US$4 millones al31-Dic-07, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.

Año 2012.- Las demás compañías.

a) Preparación de los estados financieros y base de elaboración:

Este estado financiero al 31 de diciembre de 2016, se ha elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta cuenta incluye el efectivo disponible sin restricciones, mantenidos en la cuenta corriente, proveniente de depósitos de recaudaciones del giro del negocio.

Sección 7 (7.2 NIFF PARA PYMES) Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

1.01.01.	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		10,244.06	7.59
1.01.01.01.	CAJAS / BANCOS		59.30	0.04
1.01.01.01.002	Caja Chica	59.30		0.04
1.01.01.02.	BANCOS		10,184.76	7.54
1.01.01.02.001	Banco Pichincha	8,284.69		6.14
1.01.01.02.002	PRODUBANCO CTA. AHORROS N.123820446	3.22		0.00
1.01.01.02.003	PRODUBANCO CTA.CTE. N.02-005218477	1,896.85		1.40

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al final del periodo sobre el que se informa, se deben revisar los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El balance presenta un valor por US$ 14.837,58 después de haber realizado la revisión conforme a NIIF Pymes se debe determinar la adecuada valoración o determinación de provisiones, en función de una política de antigüedad de saldos.

- Según NEC, la contabilización de la provisión de cuentas incobrables en balance es por $148,37 valor que se aprovisionó de acuerdo a lo establece la norma tributaria, del 1% anual del saldo de cuentas por cobrar.

1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI		14,837.58
1.01.02.06.001	Clientes Locales	14,837.58	
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES		-230.71
1.01.02.90.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	-230.71	

- No obstante de acuerdo a las nuevas políticas y después de haber analizado individualmente todos los créditos, de acuerdo a lo que se ha estipulado en las políticas aprobadas por la Junta general de socios que es de:
    a. Créditos de 1 a 90 días el 1%,
    b. Créditos de 91 a 180 días el 10%,
    c. Créditos de 181 a 360 días el 40% y

d. las que excedan los 360 días el 100% .

ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR

RUBRO DEL BALANCE: Cuentas por Cobrar

FECHA CORTE : 31-DIC. 2016

SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-11

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Valor Razonable (Valor recuperable)

ESTADO DE CUENTAS COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

							SEGÚN POLITICAS CONTAB.	
							1%	10%
CLIENTE	DIAS CREDITO	FACTURA	EMISION	VENCE	DIAS MORA	VALOR	1-90 DIAS	91-180 DIAS
INDUOLLAS	30	000000000500	05/12/2016	04/01/2017	-4	934,24	9,34	
ROSALES LIBARDO	60	000000004984	21/11/2016	20/01/2017	-20	171,00	1,71	
ROSALES LIBARDO	60	000000004988	30/11/2016	29/01/2017	-29	444,60	4,45	
ERAS ARMANDO	60	000000004968	26/10/2016	25/12/2016	6	150,00	1,50	
ERAS ARMANDO	60	000000004972	11/11/2016	10/01/2017	-10	150,00	1,50	
ERAS ARMANDO	60	000000004973	14/11/2016	13/01/2017	-13	150,00	1,50	
ERAS ARMANDO	60	000000005002	09/12/2016	07/02/2017	-38	150,00	1,50	
ERAS ARMANDO	60	000000005003	13/12/2016	11/02/2017	-42	150,00	1,50	
TIENDAS INDUSTRIALES	60	000000004990	02/12/2016	31/01/2017	-31	1.699,22	16,99	
TIENDAS INDUSTRIALES	60	000000004991	02/12/2016	31/01/2017	-31	649,93	6,50	
TIENDAS INDUSTRIALES	60	000000004993	02/12/2016	31/01/2017	-31	1.184,63	11,85	
TIENDAS INDUSTRIALES	60	000000004994	02/12/2016	31/01/2017	-31	1.244,23	12,44	
CORPORACION FAVORITA	60	000000004983	21/11/2016	20/01/2017	-20	926,64	9,27	
CORPORACION FAVORITA	60	000000004986	21/11/2016	20/01/2017	-20	622,91	6,23	
CORPORACION FAVORITA	60	000000004987	21/11/2016	20/01/2017	-20	928,99	9,29	
CORPORACION FAVORITA	60	000000004998	21/11/2016	20/01/2017	-20	3.963,90	39,64	
CORPORACION FAVORITA	60	000000004999	21/11/2016	20/01/2017	-20	409,05	4,09	
CORPORACION FAVORITA		000000005005	21/11/2016	20/01/2017	-20	908,24	9,08	
					TOTAL	14.837,58	148,38	

Luego de haber analizado la antigüedad de cada una de las cuentas por cobrar se determinó que NO debe realizar provisión de incobrabilidad, basado en las políticas contables vigentes.

NOTA 5. CUENTAS POR COBARAR Otras NO relacionadas del Exterior

En esta cuenta se presenta un anticipo realizado a un proveedor del exterior, para la importación de bienes y accesorios, por un total de $44.428,25

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

CREDITO TRIBUTARIO DE IVA E IMPUESTO A LA RENTA

El Balance General presenta crédito tributario de IVA y el total de retenciones que nos han efectuado de impuesto a la renta, e impuesto a la salida de capitales.

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		4,031.68
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM		1,588.23
1.01.05.02.001	RETENCIONES 2016	384.60	
1.01.05.02.007	% Transferencia de Bienes Muebles N	1,203.63	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		2,443.45
1.01.05.03.002	Impuesto Salida de Capitales	2,443.45	

NOTA N. 7 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS

ANÁLISIS CUENTA:

Inventarios: Son activos, mantenidos para la venta, en proceso de producción para la venta, y en forma de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

La característica principal de los inventarios, es que son activos que están destinados para la venta, o temporalmente en forma de materiales que contribuirán a que se efectúe dicha venta.

Bajo NIIF Pymes se deberá probar la valoración entre el costo y valor neto de realización el menor; así mismo, es necesario determinar el monto de inventario de mercaderías caducadas, obsoletas o dañadas y determinar los ajustes correspondientes.

De conformidad con lo establecido en la sección 13, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (el más bajo), luego del análisis se ha determinado que no se debe realizar ningún ajuste de acuerdo al anexo.

Inventarios: El balance presenta el siguiente valor de mercaderías en stock al cierre del ejercicio en bodegas:

1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		9,093.09
1.01.03.01.001	Inv. Materia Prima	1,859.28	
1.01.03.01.002	MATERIA PRIMA IMPORTADA	7,233.81	
1.01.03.05.	INV.PRODUCTO TERMINADO		13,755.54
1.01.03.05.001	Inv.Prod.Terminado (IMPORTADO)	10,309.00	
1.01.03.05.002	Inv. Prod.Terminado(GPS-CAMARAS)	3,446.54	
1.01.03.06.	SUMINISTROS Y MATERIALES		10,714.92
1.01.03.06.001	Suministros importados	10,714.92	

Valor Neto Realizable de inventarios de materia prima:

El valor neto realizable de los inventarios de materia prima se calculara teniendo como referencia el costo de reposición de los mismos, teniendo en cuenta que la entidad no tiene como objetivo vender los materiales y los inventarios de materia prima.

Si el valor neto de realización de la materia prima es inferior al importe en libros de los inventarios, esta se encontrara deteriorada, solo si se espera que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo.

VALORACION DE INVENTARIOS:

RUBRO DEL BALANCE: Inventarios

FECHA DE CORTE: 31-DIC. 2016

SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-13

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Al valor neto realizable (el más bajo)

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA IMPORTADA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	COSTO	COSTO TOTAL
1	DIS006	DISCO ALUMINIO 400*2.5	1370	1,7403	2.384,27
2	DIS007	DISCO ALUMINIO 460*2.5	833	2,3660	1.970,88
3	DIS008	DISCO ALUMINIO 265*2.0	1076	0,7490	805,92
4	DIS009	DISCO ALUMINIO 300*2.0	833	0,9660	804,67
5	DIS010	DISCO ALUMINIO 320*2.0	1176	1,0783	1.268,08
				TOTAL	**7.233,82**

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA NACIONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	COSTO	COSTO TOTAL
1	DIS006	REMACHE 1/8 KL	193	3,6600	706,38
2	DIS007	REMACHE 5/32 KL	178	3,6600	651,48
3	DIS008	REMACHE 1/4 KL	137	3,6600	501,42
4	DIS009	REMACHE 3/16 KL	0	3,6600	-
				TOTAL	**1.859,28**

Valor Neto Realizable de inventarios de producto terminado:

El valor neto realizable debe ser comparado con el importe en libros de los inventarios de acuerdo con el principio de medición de los inventarios el cual corresponde con el menor entre el importe en libros o el valor neto de realización; si el valor neto de realización es superior al importe en libros ningún ajuste serán necesario, pero si el valor neto de realización es inferior al importe en libros, entonces hablamos de deterioro de inventarios.

VALORACION DE INVENTARIOS:

RUBRO DEL BALANCE: Inventarios

FECHA DE CORTE: 31-DIC. 2016

SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-13

ASPECTOS DE MEDICIÓN: Al valor neto realizable (el más bajo)

INVENTARIO DE PRODUCTO TEMINADO:

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMDBRE DE 2016

					SALDO	CALCULO DEL VNR						
				A	LIBROS	B	C	D	E	F	G	H
ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	COSTO P.TERMINADO	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA	% COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	0% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	TOTAL
							A * 0,021	(A+C)*0,21	B *0,0	B-C-D-E	A ><F	
1	101001	GPS TRACKER-TK 103a	50	36,42	**1.820,79**	91,04	1,42	14,78	0,00	**74,84**	36,42	**1.820,79**
2	101002	GPS TRACKER-TK 106a	18	56,78	**1.022,11**	141,96	2,22	23,05	0,00	**116,70**	56,78	**1.022,11**
3	101003	GPS TRACKER-TK 107a	1	114,80	**114,80**	287,00	4,48	46,59	0,00	**235,92**	114,80	**114,80**
4	102001	CAMERA	18	27,16	**488,83**	67,89	1,06	11,02	0,00	**55,81**	27,16	**488,83**
					3.446,53							**3.446,53**

"FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA"

Fabricación de ollas y utensilios de cocina **INDALRO**

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

					SALDO NEC	CALCULO DEL VNR						
				A		B	C	D	E	F	G	H
ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	COSTO P. TERMINADO	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA	% COSTO ESTIMADO DE TERMINACION	COSTO ESTIMADO VTA.	0% PROMEDIO DSCTO.	VNR	EL MENOR	TOTAL
							A * 0,021	(A+C)*0,21	B *0,03	B-C-D-E	A ><F	
1	SET001	SET 7 PZAS OLLAS INDUCCION ROJO	220	15,25	3.355,00	32,00		5,96	3,00	**23,04**	15,25	**3.355,00**
2	SET002	SET 7 PZAS OLLAS INDUCCION AZUL	205	15,25	3.126,25	32,00		5,96	3,00	**23,04**	15,25	**3.126,26**
3	SET003	SET 7 PZAS OLLAS INDUCCION NARANJA	251	15,25	3.827,75	32,00		5,96	3,00	**23,04**	15,25	**3.827,75**
		TOTAL			**10.309,00**							**10.309,01**

INVENTARIO DE SUMINISTROS IMPORTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

				NEC	NIFF			
ORD.	NOMBRE	CANT.	COSTO	TOTAL	PRECIO DE MERCADO	EL MENOR	TOTAL	AJUSTAR
07862100584667	TAPA DE VIDRIO #26	993	0,69	685,17	1,00	0,69	685,17	-
07862100584674	TAPA DE VIDRIO #24	1316	0,55	723,80	0,80	0,55	723,80	-
07862100584681	TAPA DE VIDRIO #22	1260	0,50	630,00	0,73	0,50	630,00	-
07862100584698	TAPA DE VIDRIO #20	1713	0,44	753,72	0,64	0,44	753,72	
ARA001	ARANDELAS	95000	0,01	950,00	0,01	0,01	950,00	
BOT001	BOTON PEQUE·O	1628	0,11	179,08	0,16	0,11	179,08	
DIS001	DISCO INDUCCION #120	1500	0,15	225,00	0,22	0,15	225,00	
DIS002	DISCO INDUCCION #140	1500	0,20	300,00	0,29	0,20	300,00	
DIS003	DISCO INDUCCION #148	1500	0,25	375,00	0,36	0,25	375,00	
MAN003	MANGO BAQUELITA GRANDE	698	0,43	300,14	0,62	0,43	300,14	
MANG001	MANGO ALUMINIO Y BAQUELITA	1928	0,48	925,44	0,70	0,48	925,44	
MANG002	MANGO BAQUELITA PEQUE·O	1068	0,40	427,20	0,58	0,40	427,20	
TAP001	TAPA DE VIDRIO #16	1088	0,54	587,52	0,78	0,54	587,52	
TAP002	TAPA DE VIDRIO N. 18	1000	0,58	580,00	0,84	0,58	580,00	
TAP0030	TAPA DE VIDRIO #30	1942	0,91	1.767,22	1,32	0,91	1.767,22	
TOR001	TORNILLOS	89971	0,01	899,71	0,01	0,01	899,71	
	TOTAL			**10.309,00**	**TOTAL**		**10.309,00**	**-**

Panamericana Sur Km. 16 ½ Calle F Lote N.1 **Teléfono: 300-6587**
email: fundiciones_rosales@hotmail.com

NOTA 8. ACTIVOS NO CORRIENTES

De acuerdo a lo que establece la sección 17 NIIF para las PYMES 2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, los activos que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos. Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES		443.62
1.02.01.05.001	Muebles y Enseres	443.62	
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		27,600.00
1.02.01.06.001	Maquinaria y Equipo	27,600.00	
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		5,165.22
1.02.01.08.001	Equipos de Computacion y Software	5,165.22	

NOTA 9. DEPRECIACION ACUMULADA.

De acuerdo a la implementación de NIIF, contabilizados con fecha 01-01-2012, se registro una variación en la depreciación acumulada. Al 31 de diciembre de 2013 también se registra variación en depreciación acumulada por lo que se realiza el siguiente asiento.

	NEC	NIIF	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**2016**	**2016**	
MYE	332,15	495,28	163,13
MAQUINARIA	2.484,00	3.338,03	854,03
OTROS ACTIVOS	464,87	464,87	-
TOTAL	**5.297,02**	**6.314,18**	**1.017,16**

NOTA N. 10 ACTIVOS POR IMPUSTOS DIFERIDOS. Por diferencias Temporarias

Las diferencias temporarias producidas, es porque la base fiscal de un elemento del balance, activo o pasivo exigible, no coincide en ese instante con el valor contable (o importe en libros) de ese mismo elemento. La NIC-12 las define así:

"Son las diferencias entre el importe de un activo o un pasivo exigible en el balance de situación y su correspondiente base fiscal."

1.03.01.01.	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		199.13
1.03.01.01.00	Activo po Impuestos diferidos	199.13	

Las diferencias temporarias producidas son por las bases imponibles (o gravables) y deducibles del impuesto a la renta según lo que determina la Ley de Régimen tributario interno, versus lo que determinas las NIIF, según den lugar a un mayor o menor pago de impuestos en el futuro, respectivamente.
Ese mayor o menor pago de impuestos en el futuro debido a la existencia de una diferencia temporaria se ha reconocido en esta cuenta un activo por impuestos diferidos.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

La empresa no mantiene valores pendientes con proveedores al 31-12-2016.

NOTA 12. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES SOCIOS.

El socio mayoritario, realizó préstamos por un total de $34996.47
Razón por la cual la cuenta por pagar a socios a corto y largo plazo se incremento en un incremento en un 72.82%.

NOTA 13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-1,774.86
2.01.07.01.050	iva x pagar siguiente mes	-961.64	
2.01.07.01.099	LIQ.IMPUESTOS POR PAGAR	-813.22	
2.01.07.03.	CON EL IESS		-237.12
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	-237.12	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		-526.50
2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	-91.50	
2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	-435.00	

NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES - SOCIOS

La empresa mantiene cuentas por pagar a su socio mayoritario en el pasivo NO corriente por un total de $60.000,00

NOTA 15. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		-526.50
2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	-91.50	
2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	-435.00	
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		-118.00
2.01.13.02.	PROVISIONES		-118.00
2.01.13.02.002	Provisi¢n Desahucio	-118.00	

NOTA 16. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS:

Las diferencias temporarias producidas son por las bases imponibles (o gravables) y deducibles del impuesto a la renta según lo que determina la Ley de Régimen tributario interno, versus lo que determinas las NIIF, según den lugar a un mayor o menor pago de impuestos en el futuro, respectivamente.

Ese mayor o menor pago de impuestos en el futuro debido a la existencia de una diferencia temporaria se ha reconocido en esta cuenta un pasivo por impuestos diferidos.

2.02.09.02.001	Impuestos diferidos	-1,231.01

NOTA 17. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por cuatrocientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América, de acuerdo al siguiente detalle.

3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO		-400.00
3.01.01.01.001	Alirio Rosales	-398.00	
3.01.01.01.002	Alfredo Rosales	-1.00	
3.01.01.01.003	Roberto Rosales	-1.00	

NOTA 18. RESERVAS

Las reservas son apropiaciones o segregación de las utilidades liquidas obtenidas por la empresa en un ejercicio económico.

18.1 RESERVA LEGAL.- De acuerdo a lo que establece la ley de compañías, obligatoriamente tenemos que constituir de "las utilidades liquidas que resultan en cada ejercicio se tomara un % no menor que de un 10%, hasta que este alcance el 50% del capital social", el valor acumulado al 31 de diciembre de 2016 es de:

3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		-2,509.93
3.04.01.01.001	Reserva Legal	-2,509.93	

18.2 RESERVA ESTATUTARIA y FACULTATIVA.- Reserva Estatutaria, se basa en los estatutos de la empresa de las utilidades liquidas se destina un 5 % para constituir este fondo y es de carácter obligatorio.
Reserva Estatutaria. La ley faculta o permite que de las utilidades liquidas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para forma la reserva especial o facultativa. La Junta General decide el 5 % y el fin especifico de este fondo.

3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		-2,975.83
3.04.02.01.001	Reserva Facultativa y Estatutaria	-1,218.75	
3.04.02.01.002	Reserva Facultativa	-1,757.08	

NOTA 19 . RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta registra las pérdidas acumuladas en años anteriores, con las utilidades que obtuvieron dentro de 5 periodos sin que se exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas, se entenderá como utilidades o perdidas las diferencias resultantes.

3.05.02.01.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIE		-1,965.01
3.05.02.01.001	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E.	-1,965.01	
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS		-9,463.80
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO		-23,720.07
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO		-23,720.07
3.06.01.01.001	Utilidad A¤os anteriores	-10,429.73	
3.06.01.01.002	Utilidad 2015	-13,290.34	
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS (PERDIDA AC		20,045.34
3.06.02.01.	PERDIDAS ACUMULADAS		20,045.34
3.06.02.01.001	(-) P,rdidas Acumuladas a¤os anteri	20,045.34	
3.06.03.	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA		-5,789.07
3.06.03.01.	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA		-5,789.07

NOTA 20. INGRESOS - VENTA LOCALES DE BIENES

El Estado de resultados muestra ingresos por ventas de bienes producidos por la empresa por $273.044,48. Luego de haber revisado la cuenta de mayor de ventas y de acuerdo a lo que establece

la Sección 23 de Niff para Pymes, la empresa ha registrado los ingresos con base al método de devengado, es decir las ventas de producto terminado se han registrado contra resultados en el momento de la entrega la mercadería al cliente.

4.	INGRESOS	-177,988.38
4.01.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-177,959.47
4.01.01.	VENTA DE BIENES	-177,959.47
4.01.01.01.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%	-141,678.31
4.01.01.01.001	Ventas BASE IVA 12%-14%	-141,678.31
4.01.01.02.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0%	-36,281.16

NOTA 21. INTERES GANADO EN CUENTA

4.02.	INGRESOS GRAVABLES	-28.38

NOTA 22. COSTOS Y GASTOS

El Estado de resultados muestra costos por $ $142.252,98 y gastos por 17.250,71 incurridos en el año respecto de la fabricación y comercialización de productos que elabora la empresa. Luego de haber revisado las cuentas de mayor de cada una de las cuentas de costos y gasto y de acuerdo a lo que establece la Sección 23 de Niff para Pymes, la empresa ha registrado los costos y gastos con base al método de devengado.

NOTA 23. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio muestra una utilidad operacional de $ 18.484,69, que representa el 10.38% respecto total de los ingresos.

Aprobado por:

SR. Alirio Rosales Yela
GERENTE

Elaborado y Revisado por:

Lcda. Alicia Yépez Castillo
CONTADORA