

“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2017

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

a. ANTECEDENTES

FUNDICIONES 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 FUNDICIONES 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 20 de noviembre



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

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 2017, 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.



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2,506.11
1.01.01.01.	CAJAS / BANCOS		670.38
1.01.01.01.001	Caja General	196.46	
1.01.01.01.002	Caja Chica	473.92	
1.01.01.02.	BANCOS		1,324.61
1.01.01.02.001	Banco Pichincha	1,166.80	
1.01.01.02.002	PRODUBANCO CTA. AHORROS N.123820446	355.68	
1.01.01.02.003	PRODUBANCO CTA.CTE. N.02-005218477	-197.87	
1.01.01.03.	INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES		511.12
1.01.01.03.001	POLIZA DE ACUMULACION	511.12	

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.	ACTIVOS FINANCIEROS		34,901.79
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLI		35,479.52
1.01.02.05.001	Clientes Locales	34,702.18	
1.01.02.05.004	Cheques Posfechados Clientes	777.34	
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES		-577.73
1.01.02.90.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	-577.73	

- 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:
 - Créditos de 1 a 90 días el 1%,
 - Créditos de 91 a 180 días el 10%,
 - Créditos de 181 a 360 días el 40% y
 - las que excedan los 360 días el 100% .



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

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 POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ORD.	FACTURA	EMISION	DIAS	CLIENTE	SALDO	SEGÚN POLITICAS CONTABLES			
						1-90 DIAS	91-180 DIAS	181-360 DIAS	+ 360
						1%	10%	40%	100%
1	001001000005374	19/12/2017	12	0992532041001-INDUOLLAS S.A.	448,80	4,49	0	0	
2	001001000005297	16/10/2017	76	1202380414 -ORTEGA FABIAN	44,89	0,45	0	0	
3	001001000005367	15/12/2017	16	1711708550001-TAPIA MARCILLO CLARA	81,24	0,81	0	0	
4	001001000005333	13/11/2017	48	1790016919001-CORPORACION FAVORITA	4.697,26	46,97	0	0	
5	001001000005342	22/11/2017	39	1790326136001-EXPLOCEN C.A.	1.159,92	11,60	0	0	
6	001001000005310	20/10/2017	72	CLO200 -PINDUISACA PEREZ JOSE	214,79	2,15	0	0	
7	001001000005099	26/04/2017	249	1102124037 -ERAS ARMANDO	304,40	-	0	121,76	
8	001001000005120	24/05/2017	221	1102124037 -ERAS ARMANDO	304,40	-	0	121,76	
9	001001000005192	02/08/2017	151	1102124037 -ERAS ARMANDO	148,60	-	14,86	0	
10	001001000005290	13/10/2017	79	1102124037 -ERAS ARMANDO	291,20	2,91	0	0	
11	001001000005340	23/11/2017	38	CLO189 -COMERCIAL LOAIZA	53,76	0,54	0	0	
12	001001000004994	02/12/2016	394	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	162,22	-	0	0	162,22
13	001001000005349	01/12/2017	30	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	1.251,68	12,52	0	0	
14	001001000005350	02/12/2017	29	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	216,51	2,17	0	0	
15	001001000005351	02/12/2017	29	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	942,88	9,43	0	0	
16	001001000005370	18/12/2017	13	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	732,03	7,32	0	0	
17	001001000005373	18/12/2017	13	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	469,12	4,69	0	0	
18	001001000005376	21/12/2017	10	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	871,23	8,71	0	0	
19	001001000005377	21/12/2017	10	0990017514001-TIENDAS INDUSTRIALES	631,51	6,32	0	0	
20	001001000005278	29/09/2017	93	0907495907 -MOLINEROS CARMEN AMEL	198,81	-	19,88	0	
21	001001000005277	29/09/2017	93	0954029773 -CRIOLLO CEPEDA JESENI	54,25	-	5,43	0	
22	001001000005352	30/11/2017	31	0909668675001-LOAIZA NAVARRETE NINF	467,24	4,67	0	0	
23	001001000005280	29/09/2017	93	0703040717001-QUEZADA COELLAR BYRON	83,59	-	8,36	0	
24	001001000005251	18/09/2017	104	0703477885001-PE · A JUAN CARLOS	15,97	-	1,60	0	
25	001001000005306	20/10/2017	72	ALBAN PUCAR WILLIAN	88,28	0,88	0	0	
26	001001000005251	20/10/2017	72	ALBAN PUCAR WILLIAN	362,89	3,63	0	0	
27	001001000005251	20/10/2017	72	ALBAN PUCAR WILLIAN	515,42	5,15	0	0	
				TOTAL	14.812,89	135,41	50,12	243,52	162,22
						591,27			

POLITICAS CONTABLES:

- Créditos de 1 a 90 días el 1%,
- Créditos de 91 a 180 días el 10%,
- Créditos de 181 a 360 días el 40% y
- las que excedan los 360 días el 100%.

PROVISION CUENTA INCOBRABLES

SEGÚN NEC 148,13
 SEGÚN NIIF 591,27
DIFERENCIA 443,14

DESCRIPCION	DEBE	HABER
-----A-----		
GASTOS CUENTAS INCOBRABLES SEGÚN NIC	148,13	
GASTOS CUENTAS INCOBRABLES SEGÚN NIIF	443,14	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		591,27
V/R Provisión cuentas incobrables		
-----B-----		
Activo por impuestos diferidos	110,78	
Impuesto a la renta por pagar		110,78
V/R impuesto diferido		

Luego de haber analizado la antigüedad de cada una de las cuentas por cobrar se determinó que es necesario realizar la provisión de incobrabilidad, basado en las políticas contables vigentes.



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

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 \$ 15.003,53.

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.

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,362.72
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM	412.77
1.01.05.01.021	30% Retencion IVA	412.77
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM	949.95
1.01.05.02.006	RET.POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0.10
1.01.05.02.007	% Transferencia de Bienes Muebles N	949.85

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:



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		6,326.03

1.01.03.01.001	Inv. Materia Prima	860.61	
1.01.03.01.002	MATERIA PRIMA IMPORTADA	5,465.42	
1.01.03.05.	INV.PRODUCTO TERMINADO		39,271.80

1.01.03.05.001	Inv.Producidos Terminados	6,984.51	
1.01.03.05.003	Inv. Prod. Terminado (Ollas)	2,379.02	
1.01.03.05.004	INVENTARIO PRODUCTOS ELECTRONICOS	29,908.27	
1.01.03.06.	SUMINISTROS Y MATERIALES		7,824.82

1.01.03.06.001	Suministros importados	7,824.82	

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. 2017
SECCIONES A SER APLICADAS: 2-3-4-13
ASPECTOS DE MEDICIÓN: Al valor neto realizable (el más bajo)

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA NACIONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	COSTO	COSTO TOTAL
1	DIS006	REMACHE 1/8 KL	76,14	3,66	278,67
2	DIS007	REMACHE 5/32 KL	68	3,66	248,88
3	DIS008	REMACHE 1/4 KL	69	3,66	252,54
4	DIS009	REMACHE 3/16 KL	22	3,66	80,52
				TOTAL	860,61



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA.

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA IMPORTADA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISCO 2017	COSTO	COSTO TOTAL
1	DIS006	DISCO ALUMINIO 400*2.5	1.364	1,74	2.373,82
2	DIS007	DISCO ALUMINIO 460*2.5	833	2,37	1.970,88
3	DIS008	DISCO ALUMINIO 265*2.0	656	0,75	491,34
4	DIS009	DISCO ALUMINIO 300*2.0	152	0,97	146,83
5	DIS010	DISCO ALUMINIO 320*2.0	447	1,08	482,00
				TOTAL	5.464,88

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. 2017

SECCIONES A SER APLICADAS:

2-3-4-13

ASPECTOS DE MEDICIÓN:

Al valor neto realizable (el más bajo)

INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO:

				NEC
ORD.	NOMBRE	CANT.	COSTO	TOTAL
101001	GPS TRACKER-TK 103a	50	36,42	1.820,79
101002	GPS TRACKER-TK 106a	18	56,78	1.022,11
101003	GPS TRACKER-TK 107a	1	114,80	114,80
102001	CAMERA	18	27,16	488,84
TOTAL				3.446,54

La empresa adquirió el 24 de abril de 2014 esta mercadería, pero no se ha conseguido vender al 31 de diciembre de 2017, se ha determinado que este inventario se encuentra deteriorado, pues no son comercializables.

Los Estándares Internacionales requieren que la entidad evalúe la recuperabilidad de sus activos. El cálculo del deterioro del valor de los inventarios es una de las medidas a adoptar por parte de las entidades para evitar la sobrevaloración de este tipo de activos.



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

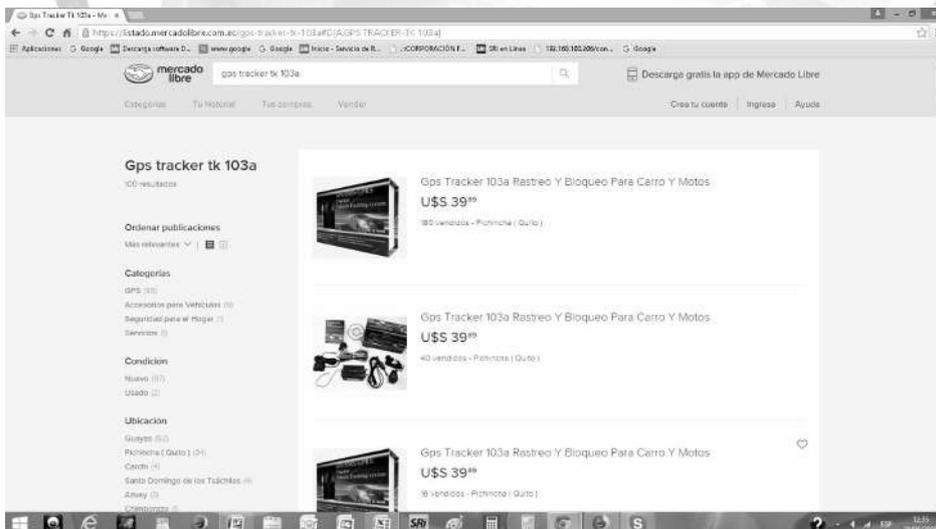
Deterioro de los inventarios:

Según las NIIF para PYMES Sección 27 Deterioro del valor de los activos: Se requiere *“que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.*

Si los inventarios están deteriorados, si el importe en libros no es totalmente recuperable por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes, los inventarios serán medidos a su precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han resultado parcial o totalmente obsoletas, **o bien si sus precios de mercado han caído**. De esta forma el costo de los Inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al Valor Neto Realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en Libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

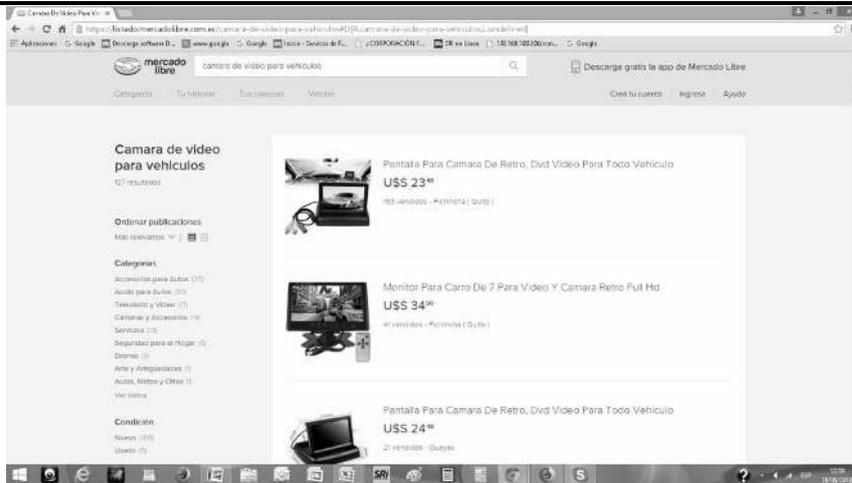
En el caso de los inventarios de producto terminado (GPS) que la empresa mantiene para la venta, están deteriorados debido a que están obsoletas.





“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO



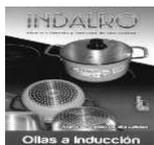
Las cámaras de video también están obsoletas, debido a que en el mercado se encuentran versiones más actualizadas en precio de venta menor al costo que se encuentra registrado en nuestro inventario.

Razones por las cuales se determina y se da de baja este inventario por encontrarse obsoleto y no se ha podido comercializar desde el 2014.

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.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO)		15,383.61
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	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDA		-17,825.23
1.02.01.12.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-545.75	
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	10,093.72	
1.02.01.12.007	Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-7,185.76	
1.02.02.	PPE EFECTO NIIF		9,124.34
1.02.02.01.	PPE EFECTO NIIF		9,124.34
1.02.02.01.001	M Y E NIIF	489.13	
1.02.02.01.002	MAQUINARIA Y EQUIPO NIIF	8,635.21	



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

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 2017 también se registra variación en depreciación acumulada por lo que se realiza el siguiente asiento.

	NEC	NIIF	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2017	
MYE	40,95	88,20	47,25
MAQUINARIA	2.484,00	3.338,03	854,03
OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	-
TOTAL	2.524,95	3.426,23	901,28

NOTA N. 10 ACTIVOS POR IMPUESTOS 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:

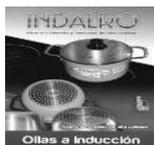
“Son las diferencias entre el importe de un activo o un pasivo exigible en el balance de situación y su correspondiente base fiscal.”

PROVISION CUENTA INCOBRABLES

SEGÚN NEC	148,13
SEGÚN NIIF	591,27
DIFERENCIA	443,14

DESCRIPCION	DEBE	HABER
-----A-----		
GASTOS CUENTAS INCOBRABLES SEGÚN NIC	148,13	
GASTOS CUENTAS INCOBRABLES SEGÚN NIIF	443,14	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		591,27
V/R Provisión cuentas incobrables		
-----B-----		
Activo por impuestos diferidos	110,78	
Impuesto a la renta por pagar		110,78
V/R impuesto diferido		

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.



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

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.

1.03.01.	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,068.15

1.03.01.01.	ACTIVO POR IMPUETOS DIFERIDOS	1,068.15

1.03.01.01.001	Activo por impuetos diferidos	1,068.15

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS

2.01.03.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO R	-4,410.82

2.01.03.02.001	Ctas y Docum.xPagar no Relac.Locale	-4,410.82

NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-4,410.27

2.01.07.01.030	Iva por pagar mes siguiente	-874.62
2.01.07.01.099	LIQ.IMPUESTOS POR PAGAR	-3,535.65
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL E	-1,701.12

2.01.07.02.001	25% Impuesto a la Renta Por Pagar d	-1,701.12
2.01.07.03.	CON EL IESS	-162.00

2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	-162.00
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-187.50

2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	-31.25
2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	-156.25
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGA	-559.55

2.01.07.05.001	15% Utilidades por Pagar Trabajador	-559.55

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 \$71.410,73.

2.02.03.03.	PRESTAMO ACCIONISTAS	-69,855.22

2.02.03.03.001	Prestamo Accionistas Locales	-69,855.22

NOTA 15. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

SUSTENTO LEGAL DE LA JUBILACIÓN PATRONAL

La Jubilación patronal – Código del Trabajo



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

La jubilación patronal en el Ecuador está normada por el Código del Trabajo en los artículos 216-219, a continuación la transcripción de dichos textos:

Art. 216.- Jubilación a cargo del Empleador.- Los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores de acuerdo con las siguientes reglas:

2.01.13.02.	PROVISIONES	-118.00

2.01.13.02.002	PROVISION DESAHUCIO	-118.00
2.02.07.01.	JUBILACIONES PATRONAL (PROVISIONES	-324.50

2.02.07.01.001	Provision Jubilacion Patronal	-324.50

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.

2.02.07.01.	JUBILACIONES PATRONAL (PROVISIONES	-324.50

2.02.07.01.001	Provision Jubilacion Patronal	-324.50

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



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

menor que de un 10%, hasta que este alcance el 50% del capital social”, el valor acumulado al 31 de diciembre de 2017 es de:

3.04.01.01.	RESERVA LEGAL	-3,294.31
3.04.01.01.001	Reserva Legal	-3,294.31

18.2 RESERVA ESTATUTARIA y FACULTATIVA.- Reserva Estatutaria, se basa en los estatutos de la empresa de las utilidades liquidadas se destina un 5 % para constituir este fondo y es de carácter obligatorio.

Reserva Estatutaria. La ley faculta o permite que de las utilidades liquidadas del ejercicio la empresa destine un porcentaje para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide el 5 % y el fin específico de este fondo.

3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	-4,652.45
3.04.02.01.001	Reserva Facultativa y Estatutaria	-2,311.89
3.04.02.01.002	Facultativa	-2,340.56

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 pérdidas las diferencias resultantes.

3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-1,063.73
3.05.02.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIE	-1,063.73
3.05.02.01.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIE	-1,063.73
3.05.02.01.001	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E.	-1,063.73
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	-18,290.89
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO	-32,547.16
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO	-32,547.16
3.06.01.01.001	Utilidad Años anteriores	-32,547.16
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS (PERDIDA AC	20,045.34
3.06.02.01.	(-) PERDIDAS ACUMULADA AÑOS ATERIOR	20,045.34
3.06.02.01.001	(-) Pérdidas Acumuladas años 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
3.06.03.01.001	Ajuste por Conversion a NIIF	-5,789.07



“FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

NOTA 20. INGRESOS - VENTA LOCALES DE BIENES

El Estado de resultados muestra ingresos por ventas de bienes producidos por la empresa por \$145.349,19. 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	-145,521.39
4.01.01.01.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%	-145,349.19
4.01.01.01.001	Ventas Ollas	-145,349.19

NOTA 21. INTERES GANADO EN CUENTA

4.02.01.01.	INGRESOS GRAVADOS	-172,20
4.02.01.01.001	Interés Ganado en cuentas	-172,20

NOTA 22. COSTOS Y GASTOS

El Estado de resultados muestra costos por \$ \$ 105,355.05 y gastos por 36,435.99 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 \$ 3,730.35 que representa el 2.56% respecto total de los ingresos.

Aprobado por:

SR. Alirio Rosales Yela

GERENTE

Elaborado y Revisado por:

Lcda. Alicia Yépez Castillo

CONTADORA