



# “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

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

## **NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS 2018**

### **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 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 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 al 31-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 NIIF 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**

CODIGO	NOMBRE	PARCIAL	TOTAL
<b>1.01.01.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA/BANCOS)</b>		<b>6.780,34</b>
1.01.01.01.	CAJAS / BANCOS		331,15
1.01.01.01.002	Caja Chica	331,15	
1.01.01.02.	BANCOS		5.926,52
1.01.01.02.001	Banco Pichincha	3.364,62	
1.01.01.02.002	PRODUBANCO CTA. AHORROS N.12382044628	357,36	
1.01.01.02.003	PRODUBANCO CTA.CTE. N.02-005218477	2.204,54	
1.01.01.03.	INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (CORRIENTES)		522,67
1.01.01.03.001	POLIZA DE ACUMULACION	522,67	

#### 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 \$76.53 valor que se aprovisionó de acuerdo a lo establece la norma tributaria, del 1% anual del saldo de cuentas por cobrar.

<b>1.01.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>6.754,96</b>
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI		7.653,47
1.01.02.05.001	Clientes Locales	7.653,47	
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES		(898,51)
1.01.02.90.001	(-) Provision Cuentas Incobrables	(898,51)	

- 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

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.

### NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

#### CREDITO TRIBUTARIO DE IVA E IMPUESTO A LA RENTA

El Balance General presenta crédito tributario de retenciones que nos han efectuado de impuesto a la renta.

1.01.05.02.	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)</b>		<b>979,46</b>
1.01.05.02.001	RETENCIONES 2018	979,37	
1.01.05.02.006	RET.POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0,09	

### 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:

<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS (ACTIVO REALIZABLE)</b>		<b>34.847,38</b>
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		7.911,12
1.01.03.01.001	Inv. Materia Prima	7.911,12	
1.01.03.05.	INV.PRODUCTO TERMINADO		20.423,64
1.01.03.05.001	Inv.Producidos Terminados	16.596,29	
1.01.03.05.003	Inv. Prod. Terminado (Ollas)	3.827,35	
1.01.03.06.	SUMINISTROS Y MATERIALES		6.512,62
1.01.03.06.002	Accesorios nacionales	6.512,62	



# “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

## Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

### 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. 2018  
**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 PRODUCTO TERMINADO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	SALDO NEC		CALCULO DEL VNR						
				A	COSTO TOTAL	B	C	D	E	F	G	H
				COSTO P. TERMINADO		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	REMACHE 1/8 KL	289	3,56	1.028,84	13,00	0,14	1,44	0,00	11,42	3,56	1.028,84
2	102001	REMACHE 5/32 KL	171,15	3,54	605,88	13,00	0,14	1,44	0,00	11,43	3,54	605,88
3	103002	REMACHE 1/4 KL	241,52	3,66	883,96	13,00	0,14	1,49	0,00	11,37	3,66	883,96
4	104001	REMACHE 3/16	423,74	3,54	1.500,04	13,00	0,14	1,44	0,00	11,43	3,54	1.500,04
<b>TOTAL</b>					<b>4.018,72</b>							<b>4.018,72</b>

SALDO NEC	4.018,72
SALDO NIFF	4.018,72
<b>SALDO A JUSTAR</b>	<b>0,00</b>



# “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 2018

ORD.	PRODUCTO	NOMBRE	FISICO	COSTO	COSTO TOTAL
1	DIS006	DISCO ALUMINIO 400*2.5	1129	1,74	1.964,84
2	DIS007	DISCO ALUMINIO 460*2.5	683	2,37	1.615,98
3	DIS008	DISCO ALUMINIO 265*2.0	416	0,75	311,58
4	DIS009	DISCO ALUMINIO 300*2.0	0	0,97	-
5	DIS010	DISCO ALUMINIO 320*2.0	0	1,08	-
<b>TOTAL</b>					<b>3.892,41</b>

### **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. 2018  
**SECCIONES A SER APLICADAS:** 2-3-4-13  
**ASPECTOS DE MEDICIÓN:** Al valor neto realizable (el más bajo)  
**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO:**

<b>FUNDICIONES ROSALES YELA CIA.LTDA.</b>	
DESCRIPCION	SALDO FINAL AL 31-12-18
<b>INVENTARIO MATERIA PRIMA</b>	
REMACHE-ALAMBRE	4.018,72
MP-DISCOS DE ALUMINIO	3.892,41
M. PRIMA ALUMINIO	-
<b>INVENTARIO TERMINADO</b>	
ARTICULOS ELECTRONICOS	16.596,29
<b>INVENTARIO TERMINADO - OLLAS</b>	
SET OLLAS 7 PZAS	3.827,75
OLLAS- UTENSILLOS FUNDIDO	-
TAUROS-BLACK	1.486,60
SUMINISTROS	6.512,62
<b>TOTAL</b>	<b>36.334,38</b>



## “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

### Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

#### 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.	OTROS ACTIVOS		5.165,22
1.02.01.08.001	Moldes	5.165,22	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.		(20.397,43)

#### NOTA 9. DEPRECIACION ACUMULADA.

De acuerdo a la implementación de NIIF, contabilizados con fecha 01-01-2012, se registró una variación en la depreciación acumulada. Al 31 de diciembre de 2018 también se registra variación en depreciación acumulada por lo que se realiza el siguiente asiento.

	NEC	NIIF	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	2018	
MYE	40,95	88,20	47,25
MAQUINARIA	2.484,00	3.338,03	854,03
OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.524,95</b>	<b>3.426,23</b>	<b>901,28</b>

#### 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.”

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.



# “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

## Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

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 RELACIONADAS		(1.183,97)
2.01.03.02.001	Ctas y Docum.xPagar no Relac.Locales	(1.183,97)	

### NOTA 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

2.01.07.	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OBLIGACIONES)</b>		<b>(6.055,50)</b>
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(1.442,18)
2.01.07.01.099	LIQ.IMPUESTOS POR PAGAR	(1.442,18)	
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		(1.102,66)
2.01.07.02.001	25% Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	(1.102,66)	
2.01.07.03.	CON EL IESS		(469,05)
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	(469,05)	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		(2.343,19)
2.01.07.04.001	Provision Decimo Tercero	(131,90)	
2.01.07.04.002	Provision Decimo Cuarto	(252,69)	
2.01.07.04.005	SUELDOS POR PAGAR	(1.958,60)	
2.01.07.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		(698,42)
2.01.07.05.001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores	(698,42)	

### 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:

2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		(31.012,56)
2.02.03.03.	PRESTAMO ACCIONISTAS		(31.012,56)
2.02.03.03.001	Prestamo Accionistas Locales	(31.012,56)	

### NOTA 15. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

#### SUSTENTO LEGAL DE LA JUBILACIÓN PATRONAL

La Jubilación patronal – Código del Trabajo

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:



# “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

## Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

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.

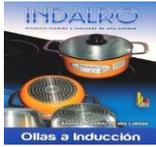
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	-400.00
		-----
3.01.01.01.001	Alirio Rosales	-398.00
3.01.01.01.002	Alfredo Rosales	-1.00
3.01.01.01.003	Roberto Rosales	-1.00

### 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 menor que de un 10%, hasta que este alcance el 50% del capital social”, el valor acumulado al 31 de diciembre de 2018 es de:

3.04.01.01.	RESERVA LEGAL		(3.625,11)
3.04.01.01.001	Reserva Legal	(3.625,11)	



# “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

## Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

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

Reserva Estatutaria. La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas 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		(4.817,85)
3.04.02.01.001	Reserva Facultativa y Estatutaria	(4.817,85)	

### 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.

<b>3.05.</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>(162,45)</b>
3.05.02.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQ		(162,45)
3.05.02.01.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQ		(162,45)
3.05.02.01.001	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. MUEBLES Y ENSE	(1.016,48)	
3.05.02.01.002	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. EQ. COMP. YS.	854,03	
<b>3.06.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>(20.272,88)</b>
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)		(34.529,15)
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)		(34.529,15)
3.06.01.01.001	Utilidad Años anteriores	(34.529,15)	
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS (PERDIDA ACUMULADA DE EJER		20.045,34
3.06.02.01.	(-) PERDIDAS ACUMULADA AÑOS ANTERIORES		20.045,34
3.06.02.01.001	(-) Pérdidas Acumuladas años anteriores	20.045,34	
3.06.03.	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF		(5.789,07)
3.06.03.01.	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF		(5.789,07)
3.06.03.01.001	Ajuste por Conversion a NIIF	(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 \$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.

4.01.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(102.991,27)
4.01.01.	VENTA DE BIENES		(102.991,27)
4.01.01.01.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%		(88.165,87)
4.01.01.01.001	Ventas Netas 12%	(88.165,87)	
4.01.01.02.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0%		(14.825,40)
4.01.01.02.001	Ventas netas 0%	(14.825,40)	

### NOTA 21. INTERES GANADO EN CUENTA

Corresponde a intereses ganado en cuenta de ahorros y póliza de acumulación que mantiene la empresa.

4.02.01.01.	INGRESOS GRAVADOS		(12,58)
4.02.01.01.001	Interes Ganado en cuentas	(12,58)	



## “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

### Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

#### NOTA 22. COSTOS Y GASTOS

El Estado de resultados muestra costos y gastos 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.

<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>		<b>83.848,60</b>
5.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA		80.915,95
5.03.21.	DEPRECIACIONES		2.484,00
5.03.21.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.484,00
5.03.21.01.001	Depreciacion Maquinaria	2.484,00	
<b>TOTAL COSTOS: 25</b>			<b>83.848,60</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		<b>16.796,40</b>
6.01.	GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS		16.206,29
6.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		6.404,96
6.01.02.01.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1.441,39
6.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		903,79
6.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES		1.333,33
6.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		250,00
6.01.10.	COMISIONES (COMISION A SOCIEDADES)		766,11
6.01.10.01.	COMISION LOCAL		366,11
6.01.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		660,00
6.01.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		13,16
6.01.15.	TRANSPORTE		18,45
6.01.18.	SERVICIOS VARIOS		1.965,32
6.01.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		2.408,83
6.01.21.	DEPRECIACIONES		40,95
6.02.18.02.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		10,00
6.02.27.01.	PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES		76,53
6.02.27.01.001	Provision Cuentas Incobrables	76,53	
6.03.	GASTOS FINANCIEROS		50,64
6.03.02.01.001	Comisiones Bancarias Locales	50,64	
6.06.	OTROS GASTOS		452,94
<b>TOTAL GASTOS: 57</b>			<b>16.847,04</b>
<b>TOTAL</b>			<b>100.695,64</b>

#### NOTA 23. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio muestra una utilidad operacional de \$ 4656.13 que representa el 4.52% respecto total de los ingresos.



# “FUNDICIONES ROSALES YELA CIA. LTDA”

Fabricación de ollas y utensilios de cocina INDALRO

	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>4656,13</b>
	- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	698,42
	<b>= UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>3.957,71</b>
	- 22% IMPUESTO A LA RENTA	1102,66
	<b>= UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>2.855,05</b>
	- RESERVA LEGAL	330,80
	- RESERVA FACULTATIVA	165,40
	<b>= UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>2.358,85</b>

Aprobado por:

SR. Alirio Rosales Yela

**GERENTE**

Elaborado y Revisado por:

Lcda. Alicia Yépez Castillo

**CONTADORA**

