



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor independiente

“BOTOPERLA” S.A.
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
ANALISIS FINANCIEROS	17
INFORMACION ADICIONAL	21
INFORME DE COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO	25
<u>Comunicación de Deficiencias en el Control Interno periodo Enero a Diciembre de 2019</u>	27
1. Responsabilidad, objetivos y alcance en la estructura de control interno	27
2. Comentarios	28



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Miembros de Junta General de Accionistas de **BOTOPERLA S.A.**

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros de **BOTOPERLA S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la empresa **BOTOPERLA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados integrales, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo a dichas normas se describe más adelante en nuestro informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de la empresa **BOTOPERLA S.A.**, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y los requerimientos de ética aplicables en la República del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que **BOTOPERLA S.A.**, implementó las Normas Internacionales de Información Financiera en forma parcial y no como señala la Resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.



Asuntos claves de auditoría

Los asuntos claves de Auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestro examen a los estados financieros de **BOTOPERLA S.A.**, estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría considerada como un todo.

Inventarios

Su importancia en la composición de los estados financieros, hace de esta partida un elemento que en nuestra opinión es clave dentro del examen de auditoría; los inventarios son determinantes en la integración del costo de ventas.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con los inventarios, incluyeron:

- Verificación del sistema de control interno y registro de los inventarios;
- Participación en las tomas físicas de los inventarios;
- Verificación de los métodos de valuación de inventarios utilizados;

Responsabilidades de la Administración de la Empresa por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de que la Compañía continúe como empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones.

Además, la Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto, están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, para luego emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. El término seguridad razonable significa tener un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte alguna incorrección inmaterial.



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor independiente

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa **BOTOPERLA S.A.**, como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

Quito, 26 de junio de 2020

Doctor. Homero Zurita Zurita MSC.

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. de Auditores Externos SC-RNAE-360



BOTOPERLA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

<u>CUENTAS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	3,133.83	15,204.50	12,070.67	385.17
Activos Financieros / Ahorros	5	141,453.20	138,368.91	-3,084.29	-2.18
Inventarios	6	142,190.73	114,985.00	-27,205.73	-19.13
Activos Por Impuestos Corrientes	7	24,046.67	29,309.78	5,263.11	21.89
Total Activos Corrientes		310,824.43	297,868.19	-12,956.24	-4.17
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedad, Planta y Equipo	8	247,018.73	199,782.27	-47,236.46	-19.12
Total Activos No Corrientes		247,018.73	199,782.27	-47,236.46	-19.12
TOTAL ACTIVOS		557,843.16	497,650.46	-60,192.70	-10.79
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas y Documentos por Pagar	9	399.16	3,181.60	2,782.44	697.07
Otras Obligaciones Corrientes	10	20,224.82	17,247.26	-2,977.56	-14.72
Otros Pasivos Financieros	11	179,108.38	172,556.56	-6,551.82	-3.66
Anticipo de Clientes		208.98	313.60	104.62	50.06
Total Pasivos Corrientes		199,941.34	193,299.02	-6,642.32	-3.32
PASIVOS NO CORRIENTES					
Provisiones por Beneficios a Empleados	12	201,524.96	220,306.27	18,781.31	9.32
Pasivo Diferido		4,003.65	4,003.65	0.00	0.00
Total Pasivos No Corrientes		205,528.61	224,309.92	18,781.31	9.14
TOTAL PASIVOS		405,469.95	417,608.94	12,138.99	2.99
PATRIMONIO					
Capital	13	34,002.00	34,002.00	0.00	0.00
Reservas	14	36,847.42	36,847.42	0.00	0.00
Resultados por Aplicación de Niffs		12,450.50	12,450.50	0.00	0.00
Resultados Acumulados	15	223,658.60	69,073.29	-154,585.31	-69.12
Resultado del Periodo	19	-	-72,331.69	82,253.62	-53.21
		154,585.31			
Total Patrimonio		152,373.21	80,041.52	-72,331.69	-47.47
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		557,843.16	497,650.46	-60,192.70	-10.79

Sr. SEBASTIÁN DALMAU
GERENTE GENERAL

Sr. PATRICIO GUERRA
CONTADOR GENERAL



BOTOPERLA S.A
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

<u>CUENTAS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>%</u>
INGRESOS	16				
Ingresos de Actividades Ordinarias		467,753.82	435,802.94	-31,950.88	-6.83
Otros Ingresos		5,472.85	2,472.22	-3,000.63	-54.83
TOTAL INGRESOS		473,226.67	438,275.16	-34,951.51	-7.39
COSTOS	17				
Costos de Ventas y Producción		435,336.70	317,760.68	-117,576.02	-27.01
Total Costos de Ventas y Producción		435,336.70	317,760.68	-117,576.02	-27.01
GASTOS	18				
Gastos De Ventas		50,649.32	43,051.24	-7,598.08	-15.00
Gastos Administrativos		141,227.58	149,292.31	8,064.73	5.71
Gastos Financieros		558.61	452.82	-105.79	-18.94
Gastos No Deducibles		39.77	49.80	10.03	25.22
Total Gastos		192,475.28	192,846.17	370.89	0.19
TOTAL COSTOS Y GASTOS		627,811.98	510,606.85	-117,205.13	-18.67
RESULTADO DEL EJERCICIO	19	-154,585.31	-72,331.69	82,253.62	-53.21

Sr. SEBASTIÁN DALMAU
GERENTE GENERAL

Sr. PATRICIO GUERRA
CONTADOR GENERAL



BOTOPERLA S.A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	462,010.29	
Pagado a proveedores y empleados	(546,329.98)	
Otros Ingresos	2,472.22	
Intereses pagados	(502.62)	
15% participación trabajadores	-	
Impuesto a la renta	-	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		(82,350.09)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(938.79)	
Producto de la baja de propiedades planta y equipo	69,930.19	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	-	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de inversiones temporales	-	
Producto de la venta de inversiones temporales	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		68,991.40

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-	
Porción corriente deuda largo plazo	18,781.31	
Préstamos a largo plazo	-	
Aportes en efectivo de los accionistas	-	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		18,781.31

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	5,422.62
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	9,781.88
Efectivo y sus equivalentes al final del año	15,204.50

SR. SEBASTIÁN DALMAU
GERENTE GENERAL

SR. PATRICIO GUERRA
CONTADOR GENERAL



BOTOPERLA S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	34,002.00	34,002.00	-	311,302.59	(242,229.30)	12,450.50	2,845.42	-	-	(72,331.69)	80,041.52
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	34,002.00	34,002.00		311,302.59	(87,643.99)	12,450.50	2,845.42		-	(154,585.31)	152,373.21
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:											
Otros cambios (detallar)					(154,585.31)					154,585.31	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									-	(72,331.69)	

SR. SEBASTIÁN DALMAU
GERENTE GENERAL

SR. PATRICIO GUERRA
CONTADOR GENERAL



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. Operaciones

La Compañía **BOTOPERLA S.A.** con RUC 1790448843001, se constituyó mediante escritura pública expedida el 28 de marzo de mil novecientos ochenta, con domicilio en la ciudad de Quito, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Noveno del Cantón Quito, Dr. Camilo Jáuregui Barona.

Se aumentó el capital social y se reformaron los estatutos, mediante escritura pública otorgada el 13 de enero de 1.995 ante el Notario Noveno del Cantón Quito, Dr. Gustavo flores U., aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de febrero del mismo año.

Mediante escritura pública otorgada ante el Notario Noveno Dr. Carlos Flores, el 19 de enero del dos mil, la Compañía Procesadora de Poliéster Limitada PRODEPOL LTDA. procedió a ceder la totalidad de las participaciones que mantenía en el Capital Social de la compañía BOTOPERLA CIA. LTDA.

La Junta General Extraordinaria de Directores de BOTOPERLA Cia. Ltda. realizada el 30 de agosto de 2002, aprobó por unanimidad la transformación de la Compañía a Sociedad Anónima, aumentar el Capital y Reformar los Estatutos.

Se aumenta el Capital de la Compañía en la suma de Treinta y tres mil quinientos sesenta y dos dólares, por lo tanto, el capital social asciende a Treinta y cuatro mil dos dólares, conformado de la siguiente manera:

Socio	Capital anterior	Aumento	Capital Actual	%
Francisco Alejandro Dalmau Roca	215,20	16.418,80	16.634,00	48,92
Sebastián Andrés Dalmau Chiriboga	112,40	8.571,60	8.684,00	25,54
Francisco Benjamín Dalmau Chiriboga	112,40	8.571,60	8.684,00	25,54
Total	440,00	34.002,00	34.002,00	100,00

El 22 de mayo de 2003, ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito, Dr. Felipe Iturralde Dávalos, se registra la escritura de Transformación, Prórroga de plazo de duración, Aumento de capital y Adopción de nuevos estatutos, con la nueva denominación de BOTOPERLA S.A.

La escritura y la resolución del Intendente de Compañías de Quito, fueron inscritas en el Registro Mercantil el 31 de julio de 2003, bajo el número 2354.



2. Bases de Preparación y Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados en base al costo histórico, y se presentan en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Entidad.

La información contable que figura en los estados financieros analizados, es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

3. Resumen de las Políticas Contables Significativas.

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Empresa, las cuales son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por cobrar Clientes -Provisiones

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto.

La provisión para incobrables se la calcula y registra de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno y a lo dispuesto en el Art. 28, numeral 3 del Reglamento correspondiente.

c. Inventarios

La empresa utiliza el control de mercaderías denominado permanencia de inventarios y su método de valoración es el promedio ponderado. El inventario en



tránsito se registra al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la importación. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local, costos de importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables.

d. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos de propiedad de la Compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos operativos del periodo. El cálculo de la depreciación se lo realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

Tipo de Activo	Años Vida Útil	Porcentaje Depreciación
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

e. Documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Constituyen los valores pendientes de pago a los proveedores, se registran y reconocen a su valor nominal.

f. Obligaciones financieras

Constituyen los pasivos financieros que se reconocen al inicio a su valor razonable y su registro a costo amortizado, mediante el método de interés efectivo. Se registra como pasivo corriente si la obligación no excede a 12 meses. Las obligaciones financieras con bancos, se registran y reconocen a su valor neto.

g. Beneficios a los empleados – Obligaciones Corrientes

En este grupo de cuentas, la Compañía al final del periodo registra los beneficios de ley definidos: Décimo tercera y Décimo cuarta remuneraciones, Vacaciones y el 15 % de participación de utilidades a favor de los trabajadores, antes del cálculo de impuestos.



h. Provisión Beneficios empleados

La Compañía ha provisionado parcialmente los beneficios de jubilación Patronal y Desahucio.

i. Capital Social

Corresponde al capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía. El capital se encuentra respaldado con la emisión de acciones.

j. Reservas

Las reservas que figuran en el balance general al 31 de diciembre de 2019 corresponden a ejercicios anteriores y fueron calculadas de acuerdo a lo señalado en la Ley de Compañías Valores y Seguros.

k. Resultados por aplicación Niffs

Corresponde al estudio y resultados de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

l. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las mercaderías vendidas. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan considerando las devoluciones, rebajas y descuentos de ventas.

m. Costos y Gastos

Corresponden a la aplicación de materias primas nacionales e importadas y los gastos propios de la actividad comercial.



4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 15,204.50

En esta cuenta se registran los valores disponibles que la Compañía mantiene en Caja General y en Instituciones Financieras, según se detalla a continuación:

Caja General	2,405.12
Transferencias internas	1.46
Caja cheques	653.87
Banco del Pacífico	2,586.21
Banco Pichincha	6,509.79
Ahorros programado Banco Pichincha	3,048.05
Total	15,204.50

5 ACTIVOS FINANCIEROS 138,368.91

En esta cuenta se registra las deudas de los clientes, anticipo a empleados y otras cuentas por cobrar, según el siguiente detalle:

Clientes	76,406.04
Empleados	300.00
Otras Ctas por Cobrar a personas naturales	71,496.90
(-) Prov.Ctas Incobrables	-9,834.03
Total	138,368.91

6 INVENTARIO 114,985.00

En esta cuenta se refleja el valor del inventario de productos existentes y disponibles para la venta. El método de valoración empleado es el promedio ponderado.

Importaciones en Transito Tianhe Sha	6,576.00
Inventario de Materia Prima	45,039.25
Inventario de Productos Terminados	66,966.75
(-) Provisión de Inventarios	-3,597.00
Total	114,985.00



7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 29,309.78

En esta cuenta se registran los valores por Crédito Tributario de IVA en compras e Impuesto a la Renta y Retenciones de IVA efectuados a la Empresa, conforme se detalla a continuación:

IVA en Compras	3,218.90
Retenciones IVA de Clientes	371.34
Anticipo Impuesto a la Renta	11,241.36
Impuestos Retenidos por Clientes	14,478.18
Total	29,309.78

8 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 199,782.27

En esta cuenta se registra el valor de "Propiedades, Planta y Equipos", a su valor histórico, descontada la correspondiente depreciación, de acuerdo al siguiente detalle:

Instalaciones	12,328.33
Maquinaria y Equipo	375,406.75
Repuestos y Herramientas	25,043.54
Equipo de Computo	938.79
Vidrio Templado 10MM	572.38
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipo	-214,507.52
Total	199,782.27

9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 3,181.60

En esta cuenta se agrupan los valores pendientes de pago a los proveedores locales y del exterior a corto plazo.



10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **17,247.26**

En este rubro se registran las obligaciones pendientes de pago que la Compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas, el valor de los aportes y préstamos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y las obligaciones Patronales por pagar, de acuerdo al siguiente detalle:

Con la Administración Tributaria	6,493.50
Con el Instituto de Seguridad Social	2,635.89
Por Beneficios de Ley	8,117.87
Total	17,247.26

11 OTROS PASIVOS FINANCIEROS **172,556.56**

En esta cuenta se registra los valores pendientes de pago a largo plazo.

Otras Cuentas por Pagar a proveedores	99,983.50
CONELSA	72,573.06
Total	172,556.56

12 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS **220,306.27**

En esta cuenta se registran los valores por Jubilación Patronal y Desahucio, de acuerdo al estudio actuarial:

Jubilación Patronal	183,464.73
Jubilación por Desahucio	36,841.54
Total	220,306.27

13 CAPITAL SOCIAL **34,002.00**

En este rubro se registra el Capital suscrito y pagado por los accionistas de la Compañía. El capital se encuentra respaldado con la emisión de acciones de acuerdo al siguiente detalle:

Francisco Dalmau Rocca	16,634.00
Francisco Dalmau Chiriboga	8,684.00
Sebastián Dalmau Chiriboga	8,684.00
Total	34,002.00



14 RESERVAS **36,847.42**

En este rubro se registra el valor correspondiente a las Reservas acumuladas a la fecha de presentación del balance.

Reserva Legal	34,002.00
Reserva de Capital	2,845.42
Total	36,847.42

15 RESULTADOS ACUMULADOS **69,073.29**

En esta cuenta se registran los resultados acumulados de ejercicios anteriores y que se encuentran por distribuir a los accionistas.

16 INGRESOS **438,275.16**

En este grupo se registran las ventas al contado y a crédito realizadas por la Compañía durante el periodo, sus descuentos en venta y otros ingresos, de acuerdo al siguiente detalle:

Ingresos operacionales		435,802.94
Ventas netas tarifa 12%	439,670.48	
Ventas netas tarifa 0%	101.55	
Descuentos en Ventas	<u>-3,969.09</u>	
Ingresos operacionales		2,472.22
Total		438,275.16

17 COSTO DE VENTA **317,760.68**

En esta cuenta se registran los costos en los que incurrió la Compañía para su producción durante el periodo 2019.

(=) costo de fabricación		300,653.47
(+) artículos terminados inv.inicial láminas		10,330.76
(+) artículos terminados inv.inicial botones		39,059.47
(+) importac. product. terminados botones		12,756.23
(-) articulos terminados inv.final botones		-35,265.14
(-) articulos terminados inv.final láminas		<u>-9,774.11</u>
(=) COSTO DE VENTAS		317,760.68



18 GASTOS **192,846.17**

En este grupo se registra el valor de los gastos realizados durante el periodo 2019 tanto administrativos como de ventas, conforme se detalla a continuación:

Gastos de Venta	43,051.24
Gastos Administrativos	149,292.31
Gastos Financieros	452.82
Gastos no operacionales	49.80
Total	192,846.17

19 RESULTADO DEL EJERCICIO **-72,331.69**

En este rubro se registra el resultado obtenido por la Compañía en el año 2019.

Total de Ingresos		438,275.16
Ingresos de Actividades Ordinarias	435,802.94	
Otros Ingresos	2,472.22	
Total de Costos		-317,760.68
Utilidad bruta		120,514.48
Total gastos		-192,846.17
Gastos De Ventas	-43,051.24	
Gastos Administrativos	-	
Gastos Financieros	149,292.31	
Gastos No Deducibles	-452.82	
	-49.80	
Resultado del Ejercicio		-72,331.69



**BOTOPERLA S.A.
ANÁLISIS FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la entidad. Del análisis a los índices podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, determinar si la empresa: está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto y largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tornar en amenaza para la operación y existencia de la entidad.

A continuación, presentamos los resultados obtenidos:

ÍNDICE DE SOLVENCIA	=	<u>Activo Corriente</u>
		Pasivo Corriente
ÍNDICE DE SOLVENCIA	=	<u>297,868.19</u>
		193,299.02
ÍNDICE DE SOLVENCIA	=	1,54

Esta razón financiera muestra la capacidad que tiene la Empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, su nivel de liquidez está dado en relación de 1,54 a 1; es decir, que la Institución posee \$ 1,54 para cubrir \$ 1.00 de deuda.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	=	<u>Activo Corriente</u>	-	Inventarios
				Pasivo Corriente
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	=	<u>297,868.19</u>	-	<u>114,985.00</u>
				193,299.02
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	=			0,95

Este índice muestra la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo en forma inmediata, su nivel de liquidez está dado en relación de 0.95 a 1, es decir que la empresa posee \$ 0,95 centavos para cubrir \$ 1,00 de deuda.

CAPITAL DE TRABAJO	=	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente
CAPITAL DE TRABAJO	=	297,868.19	-	193,299.02
CAPITAL DE TRABAJO	=			104,569.17

Este índice muestra que la Empresa tiene un Capital de Trabajo de \$ 104,569.17 en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha, luego de cancelar sus obligaciones corrientes.



ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO

	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Capital de Trabajo}}$
ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	=	$\frac{435,802.94}{104,569.17}$
ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	=	4,17

Esta razón financiera señala que la empresa a rotado su capital de trabajo 4,17 veces.

INDICE DE SOLIDEZ	=	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
INDICE DE SOLIDEZ	=	$\frac{417,608.94 \times 100}{497,650.46}$
INDICE DE SOLIDEZ	=	73.92%

Este índice nos demuestra que la empresa depende de los acreedores en un 73.92%.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

	=	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{INVENTARIO}}$
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	=	$\frac{435,802.94}{114,985.00}$
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	=	3,79

Este índice señala que el inventario durante el ejercicio 2019 ha rotado 3,79 veces.

DÍAS DE INVENTARIO

DÍAS DE INVENTARIO	=	$\frac{\text{INVENTARIO X 360}}{\text{VENTAS}}$
DÍAS DE INVENTARIO	=	$\frac{114,985.00 \times 360}{435,802.94}$
DÍAS DE INVENTARIO	=	95 días

Este índice nos demuestra que el inventario se ha renovado cada 95 días, es decir aproximadamente cada tres meses.



ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	=	$\frac{\text{VENTAS}}{\text{CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR}}$
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	=	$\frac{435,802.94}{138,368.91}$
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	=	3,15

Este índice señala que las ventas en relación a las cuentas por cobrar a rotado 3,15 veces.

INDICE DE CRECIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR

INDICE DE CRECIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR	=	$\frac{\text{Cuenta por Cobrar Año 2019}}{\text{Cuenta por Cobrar Año 2018}} - 1$
INDICE DE CRECIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR	=	$\frac{138,368.91}{141,453.20} - 1$
INDICE DE CRECIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR	=	-2,18 %

La Empresa presenta un disminución en Cuentas por Cobrar en un -2.18%, en comparación al año 2018.

INDICE DE CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL	=	$\frac{\text{Pasivo Año 2019}}{\text{Pasivo Año 2018}}$
INDICE DE CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL	=	$\frac{417,608.94}{405,469.95} - 1$
INDICE DE CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL	=	2.99 %

Durante el año 2019, la Empresa muestra un incremento del pasivo en 2,99 % en comparación al año 2018.

INDICE DE CRECIMIENTO DE LOS INGRESOS	=	$\frac{\text{Ingresos Año 2019}}{\text{Ingresos Año 2018}}$
INDICE DE CRECIMIENTO DE LOS INGRESOS	=	$\frac{438,275.16}{473,226.67} - 1$
INDICE DE CRECIMIENTO DE LOS INGRESOS	=	-7.39 %

En el año 2019 la Empresa disminuyó sus ingresos en un -7.39% respecto al año 2018.



INDICE DE CRECIMIENTO DEL COSTO DE VENTA

INDICE DE CRECIMIENTO DEL COSTO DE VENTA	=	<u>Costos Año 2019</u>
		Costos Año 2018
INDICE DE CRECIMIENTO DEL COSTO DE VENTA	=	$\frac{317,760.68}{435,336.70} - 1$
INDICE DE CRECIMIENTO DEL COSTO DE VENTA	=	-27,01 %

Con el resultado de este índice se concluye que la Empresa disminuyó sus costos del año 2019 en -27,01% en comparación al año 2018, porque sus ventas también disminuyeron en un -7,39%.

INDICE DE CRECIMIENTO DE GASTOS

INDICE DE CRECIMIENTO DE GASTOS	=	<u>Gastos Año 2019</u>
		Gastos Año 2018
INDICE DE CRECIMIENTO DE GASTOS	=	$\frac{192,846.17}{192,475.28} - 1$
INDICE DE CRECIMIENTO DE GASTOS	=	0,19 %

De este índice se concluye que la Empresa incrementó sus gastos en 0,19% centavos en comparación al año 2018.



INFORMACION ADICIONAL

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen de auditoría realizado al balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo, abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar la información financiera de la Compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la Compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en éstas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2019.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad.

BASE LEGAL

- Ley de Compañías
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Estatuto de la Compañía
- Reglamento Interno de Trabajo
- Reglamento de Facturación
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Normas de Internacionales de Auditoría
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Técnicas de Control Interno

SOCIOS DE LA COMPAÑÍA

El Capital social de la compañía, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Socio	Capital anterior	Aumento	Capital Actual	%
Francisco Alejandro Dalmau Roca	215,20	16.418,80	16.634,00	48,92
Sebastián Andrés Dalmau Chiriboga	112,40	8.571,60	8.684,00	25,54
Francisco Benjamín Dalmau Chiriboga	112,40	8.571,60	8.684,00	25,54
Total	440,00	34.002,00	34.002,00	100,00



NOMINA DE DIRECTIVOS

Sr. Dalmau Francisco Alejandro	PRESIDENTE	desde 10 de septiembre de 2018.
Sr. Dalmau Sebastián Andrés	GERENTE	desde 10 de septiembre de 2018.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

El domicilio principal de la Compañía es la Ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Provincia de Pichincha, puede establecer agencias y sucursales en cualquier parte de la República y del exterior.

El plazo de duración de la compañía es de **CINCUENTA AÑOS**, desde la fecha de inscripción de la misma en el Registro Mercantil.

El objeto de la Compañía es la fabricación y comercialización de botones, hebillas y otros objetos similares dentro de la rama de los plásticos; ejercer actividades de importación y exportación de toda clase de artículos, otras actividades relacionadas

El Capital social de la Compañía es de treinta y cuatro mil dos dólares, dividido en 34.002 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un dólar cada una. Los accionistas responderán únicamente por el monto de sus acciones.

Los dividendos por utilidades líquidas, se distribuirán a los accionistas en proporción al capital pagado. Igualmente, en el caso de liquidación de la Compañía, el saldo líquido se distribuirá a prorrata de acuerdo al número de las acciones que posee cada uno.

Para el cálculo del fondo de reserva, depreciaciones y amortizaciones, se sujetará a las leyes vigentes y a las disposiciones de la Junta General.

La Compañía estará administrada por la Junta General de Accionistas, el Presidente y el Gerente General.

La Compañía dispondrá de un Comisario, quien debe proceder de acuerdo a lo dispuesto en la Ley.

La Junta General celebrará sus reuniones ordinarias o extraordinarias, previa convocatoria del Presidente o Gerente General por medio de aviso en la prensa y sus resoluciones serán obligatorias para todos los accionistas.

En las Juntas, las acciones tendrán derecho a voto en proporción al valor pagado.

Las principales responsabilidades de la Junta General son:

- Nombrar y reemplazar al Presidente, Gerente General y Comisario.
- Aprobar o desaprobado las cuentas, informes o balances anuales.



- Reformar los Estatutos.
- Aprobar el aumento o reducción del Capital Social, así como la prórroga o anticipación de la disolución.
- Resolver acerca de la distribución de las utilidades anuales o el destino de las mismas.

El Presidente de la Compañía no debe ser necesariamente accionista y será elegido por la Junta General de Accionistas por un periodo de cinco años y podrá ser reelegido.

En caso de ausencia del Presidente por enfermedad o por cualquier otra causa, le subrogará en sus funciones el Gerente General.

El Presidente firmará conjuntamente con el Gerente General los títulos de las acciones. Las principales atribuciones y deberes del Presidente son las siguientes:

- Convocar y Presidir las sesiones de la Asamblea General.
- Autorizar conjuntamente con el Gerente los títulos de acciones, actas y nombramientos.
- Supervigilar el desenvolvimiento de las operaciones sociales.
- Suscribir junto con el Gerente, todos los actos y contratos, cuya cuantía o naturaleza amerite autorización de la Junta General.
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de las Juntas Generales y de los Estatutos.

La Junta General de Accionistas nombrará un Gerente General, quien durará cinco años en el desempeño del cargo, pudiendo ser reelegido indefinidamente. No es necesario ser accionista de la Compañía.

El Gerente General ejercerá la representación judicial, extrajudicial y administrativa de la Compañía. Por lo tanto, podrá ejecutar todos los actos y celebrar contratos según lo dispuesto en los estatutos. En caso de ausencia por enfermedad u otra causa, le subrogará el Presidente.

Las principales atribuciones y deberes del Gerente, son los siguientes:

- Convocar a sesiones de Junta General si no ha realizado el Presidente.
- Actuar como Secretario de las Juntas.
- Dirigir las actividades de la sociedad y organizar las dependencias.
- Supervigilar la contabilidad y tomar a su cargo la caja y los valores de la Compañía.
- Suscribir a nombre de la compañía actos y contratos.
- Ejercer la representación judicial y extrajudicial de la Compañía en todos los actos y contratos.



Cuando la Junta General examine anualmente el balance del año anterior, designará un Comisario, quien desempeñará sus funciones de conformidad con lo dispuesto en los estatutos. El Comisario durará en su cargo DOS años, pudiendo ser reelegido indefinidamente. Al Comisario le corresponderá la facultad de supervisión, fiscalización y control de la contabilidad de operaciones sociales, con amplias facultades. Para el mejor desempeño de su cargo, estará autorizado a solicitar al Gerente General los libros de contabilidad, comprobantes de Caja, correspondencia y demás documentos necesarios para el cumplimiento de sus funciones. El Comisario, debe presentar a la Junta General, de Accionistas durante el primer trimestre de cada año, un informe sobre la situación económica - financiera de la Compañía.

Para los efectos de la determinación de los beneficios netos, serán deducibles todos los gastos que demande la explotación del negocio y por tanto, serán de cargo de la Compañía los gastos generales así como los de administración y de gestión. Para el efecto, la Junta General que se celebrará anualmente, deberá aprobar el Presupuesto de sueldos y más gastos de la Compañía, que regirá para el ejercicio de cada año y lo propondrá a los Administradores. En dicho presupuesto deben constar las retribuciones que deban percibir los accionistas que presten servicios a la Compañía, sea en cargos directivos o ejecutivos, egresos que se cargarán a gastos generales.

El total de las utilidades netas que obtenga anualmente la Compañía, luego de deducir los gastos de operación, así como los acumulados para las reservas, se dividirá a prorrata de las acciones entre los accionistas, o se destinará a reserva facultativa. Únicamente las utilidades líquidas serán materia de reparto.

Disposiciones Generales

Al terminar el plazo fijado para la duración de esta Sociedad y antes si así lo resolviera la Junta General de Accionistas, con el voto de las dos terceras partes (2/3) por lo menos del capital pagado, se liquidará la sociedad. La Junta nombrará un Liquidador, determinándole sus funciones y el plazo dentro del que deberá cumplir su cometido.

Ningún administrador de la Compañía en caso de renuncia del cargo o fenecimiento de su periodo de duración, podrá separarse a menos que la renuncia la haya hecho conocer a la Junta de Accionistas y sin haber sido reemplazado conforme a lo dispuesto en la Ley de Compañías.