

BOTOPERLA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía se constituye legalmente en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, provincia de Pichincha, mediante Escritura Pública bajo la denominación de BOTOPERLA S.A. y comenzó a operar el 22 de mayo del 2003, su actividad principal es fabricación de botones

Los Estados Financieros Individuales, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2013 fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Accionista.

2. BASE DE LA PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados Financieros adjuntos y sus Notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, vigentes al 31 de diciembre del 2014.

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados al costo histórico, excepto las obligaciones como beneficios a los empleados, que son valorizados en base a métodos Actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos en la Empresa, los Estados financieros se presentan dólares de Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el país y moneda funcional de presentación.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros:

- a) *Efectivo y Equivalente al Efectivo*; incluye el efectivo a la mano, también incluye depósitos a la vista, es decir, se pueden retirar en cualquier momento, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor
- b) *Activos Financieros*; pertenecen a las Cuentas partes relacionadas y otras cuentas por cobrar; son reconocidos a su valor razonable.
- c) *Inventarios*; son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, son valuados con el método del costo promedio ponderado.

- d) **Propiedad, planta y Equipo;** el costo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones según lo previsto por la administración. los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo que se producen. Se deprecia en Línea Recta, la vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva.
- e) **Documentos y cuentas por Pagar;** se reconocen al costo neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.
- f) **Provisiones;** se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- g) **Impuestos;** se clasifican en impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año, el pasivo por impuesto Corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por el SRI al final de cada periodo. Impuesto Diferido, son las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se aplica en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Se realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si la administración Tributaria tiene reconocimiento legal de derecho a compensarlo. Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, el mismo que sea resultado integral o directamente en el patrimonio, cuyo caso el impuesto se reconoce fuera de los periodos.
- h) **Beneficios Empleados;** Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social: son beneficios que se liquidan hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado sus servicios. Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio son determinados en base al cálculo matemático actuarial, con valoraciones realizadas al final de cada periodo, estos resultados se reconocen durante el ejercicio económico.
- i) **Reconocimiento de Ingresos;** los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación que la Empresa puede otorgar.

- j) Costos y gastos; se registra al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independiente de la fecha en que se efectúe el pago.
- k) Eventos Posteriores; los eventos posteriores al cierre del ejercicio provee información adicional sobre la situación financiera de la Empresa a la fecha del estado de situación financiera son eventos incluidos en los Estados Financieros Presentados.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los Estados Financieros en conformidad de las NIIF para las Pymes, requieren que la administración realice ciertas estimaciones, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que conforman los Estados Financieros.

En mi opinión la Administración, las estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos iniciales.

La revisión de las estimaciones contables se reconoce en el periodo de la revisión y periodos futuros, si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Corresponde a los valores que mantiene la empresa en el efectivo a la mano, también incluye depósitos a la vista, es decir, se pueden retirar en cualquier momento, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo, el saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre 2014 es de \$ 31.750,41.

6. CLIENTES

Corresponde a cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados y se mantiene el saldo de \$106.455,57 al 31 de diciembre 2014.

7. ANTICIPO IMPUESTOS

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación y que se van liquidando en el proceso mensual de su declaración, al 31 de diciembre del 2014; el saldo es de \$9.385,86.

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar contienen aquellos valores causados pendientes de recaudo al cierre del ejercicio económico y otros conceptos a cargo de terceros, el saldo al 31 de diciembre 2014 es de \$38.598,95.

9. INVENTARIOS

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA: Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. El saldo de esta cuenta es de \$ 6.634,24.

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS: Comprende los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados, el valor del inventario se encuentra registrado al costo. El saldo de esta cuenta es de \$ 83.778,62.

IMPORTACIONES EN TRANSITO, mantiene un saldo de \$ 719,29.

LA PROVISIÓN POR DETERIORO,- se realizó en este ejercicio y se presenta un saldo de \$ -3.597,00.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa cuenta con propiedades de naturaleza permanente, que son depreciados según el método de línea recta.

CUENTA/AÑO	2014
Equipos de Computación	8.153,21
Sistema de Seguridad	12.328,33
Maquinaria y Equipo	321.987,35
Rep. Y Herramientas Fungibles	-
Muebles y Enseres	1.758,30
Vehículos	37.382,14
Depreciación Acumulada	-124.396,50
TOTAL	257.212,83

11. OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta se compone por: Préstamos Accionistas \$ 112.925,32 y Préstamos Compañías Relacionadas por el valor de \$ 197.913,94.

TOTAL ACTIVO \$ 841.778,03

12. IMPUESTOS POR PAGAR

Corresponden a valores por pagar al SRI, las mismas que se liquida mensualmente y presentan un saldo de \$13.458,67.

13. BENEFICIOS SOCIALES

Constituye las obligaciones que tiene la empresa con los trabajadores. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 es \$ 13.705,37.

14. PROVEEDORES POR PAGAR

La Cuenta Proveedores, tiene la finalidad de provisionar el pago de los materiales que se van a adquirir para el proceso productivo de la empresa. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 es de \$29.889,87.

15. ANTICIPO DE CLIENTES

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación, es saldo de esta cuenta es de \$ 946,19.

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a Obligaciones que mantiene la empresa a largo plazo y mantiene un saldo de \$ 84.415,34.

17. PASIVOS NO CORRIENTES.

Corresponde a obligaciones de la empresa con sus trabajadores a largo plazo, como son: *Jubilación Patronal por el valor de \$ 118.059,70 y Bonificación por Desahucio por \$42.790,90.*

18. IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta aparece en el año 2013 debido a la aplicación de NIIF's y se presenta un saldo de \$4.003,65.

TOTAL PASIVO \$ 307.269,96

19. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de acuerdo a la Constitución de la Compañía se encuentra repartido entre sus accionistas de la siguiente manera:

CUENTA/AÑO	2013
Francisco Dalmau Rocca	16.634,00
Sebastián Dalmau	8.684,00
Francisco Dalmau Ch.	8.684,00
TOTAL	34.002,00

20. RESERVAS

El cálculo es conforme a la Norma Legal en relación al Capital Social, el saldo de esta cuenta es de \$ 36.847,42.

21. RESULTADO POR APLICACIÓN DE NIIF

Esta cuenta aparece en el año 2013 debido a la aplicación de NIIF's y se mantiene un saldo de \$ 12.450,50.

22. UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOS

Corresponde a valores acumulados en años anteriores; de conformidad con el Estado de Resultados el total asciende a \$426.105,84.

23. RESULTADO DEL EJERCICIO

Se encuentra constituido por

INGRESOS

Son todos los valores recibidos por venta de mercaderías, materia prima y otros; además, se suman los ingresos extraordinarios.

COSTOS

Constituyen los egresos realizados por la empresa para la fabricación de sus productos.

GASTOS

Constituyen los egresos realizados por la empresa, para el desarrollo de sus actividades.

Ventas Brutas	522.098,99
(-) Descuento en Ventas	2.840,03
(-) Devolución en Ventas	-
(=) Ventas Netas	519.258,96
(-) Costo de Ventas	289.152,88
(=) Utilidad Bruta en Ventas	230.106,08
(-) Gastos de Ventas	71.027,87
(-) Gastos Administrativos	121.140,65
(-) Gastos Bancarios	364,36
(=) Utilidad Operacional	37.573,20
(+) Otros Ingresos Extraordinarios	690,71
(-) Otros Gastos Extraordinarios	22,83
(-) Gastos No Deducibles	284,55
(=) Utilidad del Periodo	37.956,53

DISTRIBUCION DE EXCEDENTES

UTILIDAD DEL PERIODO		37.956,53
(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES		-5.693,48
(-) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		32.263,05
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		284,55
(-) UTILIDAD GRAVABLE		32.547,60
(-) 22 % IMPUESTO A LA RENTA		-7.160,47
(-) 10 % RESERVA LEGAL		-
(-) UTILIDAD NETA		25.102,58

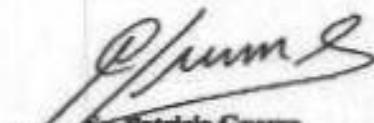
TOTAL PATRIMONIO \$534.588,34

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO \$841.778,03

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Atentamente,



Sr. Patricio Guerra
CONTADOR