

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

BOTOPERLA S.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 28 de Mayo del 1980 e inscrita en el Registro Mercantil en la misma fecha.

Objeto Social: La empresa se dedica a la fabricación y comercialización de botones hebillas y otros objetos similares dentro de la rama de los plásticos.

Domicilio principal de la empresa: Av. Diego de Vázquez S/N, Quito – Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1790448843001.

Forma legal: Sociedad anónima.

Los Estados Financieros Individuales, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Accionista el 29 de marzo del 2019.

2. BASES DE PRESENTACION

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentado.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- *En la Nota, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha*

Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.

Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

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 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

- a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-** *Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.*

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

b) Activos Financieros.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11. Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**
- **Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados**
- **Otras cuentas por cobrar relacionadas**
- **Otras cuentas por cobrar**
- (-) Provisión cuentas incobrables

Documentos y Cuentas por Cobrar clientes

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. Se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que al cálculo de la tasa de intereses efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de la cuenta por cobrar. Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las perdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

c) Inventarios.- Los inventarios son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor.

“El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución” (Gastos de Venta),

De igual forma, al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro. En el presente ejercicio no hay registro contable de Deterioro de inventarios.

El costo se determina por el método de “promedio ponderado”

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- d) Activos por Impuestos Corrientes.-** *Corresponde principalmente al Crédito Tributario favor de la empresa (IVA), Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Anticipos de Impuesto a la Renta, Crédito Tributario de años anteriores (Renta), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.*
- e) Propiedad Planta y Equipo.-** *El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias. El costo de las propiedades, planta y equipo comprende: Su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo.*
- f) Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar.-** *Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además en el caso de las importaciones un porcentaje, son pagadas de forma anticipada, Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio. Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), participación del 15% a trabajadores, dividendos por pagar, son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.*
- g) Beneficios a los empleados.-** *Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.*

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- h) Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos.** - El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, la tasa de impuesto a la renta para el año 2018 asciende 25%. El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada periodo contable.
- i) Participación a trabajadores.**- La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.
- j) Capital Social.**- El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.
- k) Ingresos de actividades ordinarias.**- Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos
- l) Costo de venta.**- El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes y/o servicios entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.
- m) Reconocimiento de gastos de administración y ventas.**- Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa. Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.
- n) Principio de Negocio en Marcha.**- Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.
- o) Situación Fiscal.**- Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.
- p) Cambios en políticas y estimaciones contables.** - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición.

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

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 de 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.

5. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS. - este valor corresponden al efectivo que se mantiene por el cobro de las facturas y se utiliza para gastos corrientes; el saldo es de \$9.781,88.

6. CLIENTES. - Corresponde a las facturas de venta a crédito, las misma que serán canceladas en el siguiente mes; el saldo de esta cuenta es de \$ 97.178,58, las mismas que se encuentran controladas con estados de cuenta.

7. INMOBILIARIA DALCHI. - este valor corresponden a un préstamo que se entregó a la mencionada Empresa por el valor de \$5.370,19

8. EMPLEADOS. - Corresponde a cuentas por Cobrar a empleados, que se han devengado mensualmente mediante rol de pagos, e saldo de esta cuenta es de \$ 260,00.

9. ANTICIPO IMPUESTOS.- Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación y que se van liquidando en el proceso mensual de su declaración y se encuentra detallado a continuación:

Anticipo Impuesto a la renta	11.241,36
Iva Compras	1.125,58
Retenciones Iva de Clientes	322,92
Impuestos Ret Clientes	11.356,81

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR. - Corresponde a cuentas por cobrar varias que corresponden al giro del negocio el saldo es de \$41.830,41 y se mantiene una provisión de Cuentas Incobrables por el valor de \$-9.834,03.

11. INVENTARIOS. - esta cuenta se encuentra constituida por Materia Prima \$75.180,09; Productos Terminados, comprende los artículos que mantiene la empresa para la venta por el valor de \$49.390,23; Importaciones en tránsito por el valor de \$21.217,41 y una provisión por deterioro por \$3.597,00

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. - La empresa cuenta con propiedades de naturaleza permanente, que son depreciados según el método de línea recta, el valor de esta cuenta es \$ 247.018,73.

13. PROVEEDORES POR PAGAR. - El resumen de esta cuenta es como sigue: Proveedores Locales \$399,16.

BOTOPERLA S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado En dólares Americanos)

- 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Constituye las obligaciones que tiene la empresa con los trabajadores. El resumen de esta cuenta es como sigue: Seguro Social por Pagar por \$ 3.306,57 y Provisiones Beneficios Sociales Por \$11.713,75.
- 15. IMPUESTOS POR PAGAR. -** Corresponden a valores por pago de retenciones en la fuente e IVA, el mismo que se liquida en el mes de enero las mismas que suman \$ 5.204,50.
- 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR. -** El saldo de esta cuenta corresponde a valores por cancelar con terceros por \$179.108,38 y anticipo clientes por el valor de \$208,98
- 17. PASIVOS A LARGO PLAZO. -** en esta cuenta se encuentran provisión de valores que serán devengados en un futuro como son: Prov. Jubilación Patronal por \$168.775,96; Prov. Bonificación por Desahucio por \$32.749,00 y Pasivos por Impuestos diferidos por el valor de \$4.003,65.
- 18. CAPITAL SOCIAL.-** El Capital Social de acuerdo a la Constitución de la Compañía se encuentra repartido entre sus socios el capital es de \$34.002.00.
- 19. RESERVAS.-** Registra las cantidades segregadas obligatoriamente de los excedentes netos de la empresa; según la disposición de la Ley de Compañías, el porcentaje mínimo para la reserva legal es del 10 % de la utilidad, el saldo es de \$ 34.002,00 y la reserva de capital por el valor de \$2.845,42.
- 20. UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOS.-** Corresponde De acuerdo a la resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G. 11.007 de la Superintendencia de Compañías los saldos acreedores que se generó producto de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF son de \$12.450,50; Utilidades Acumuladas de años anteriores por el valor de \$311.302,59 y perdidas anteriores el total asciende a \$87.643,99.
- 21. RESULTADO DEL EJERCICIO. -** Una vez analizado los ingresos, costos y gastos la empresa se ha generado una pérdida por \$-154.585,31.

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de estos.

PATRICIO GUERRA C
CONTADOR
REG.03483