



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

BOREALPLAST CIA. LTDA.

POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2017

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE BOREALPLAST CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de BOREALPLAST CIA. LTDA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-

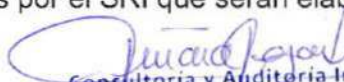


Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la empresa BOREALPLAST CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017; así como, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2017, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.


Consultoría y Auditoría Integral
 **VECG C. LTDA.**
RUC: 0190406792001

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-15-00327

Ing. Viviana Vega O., Mgs.
Representa Legal de
CONSULTORÍA Y AUDITORÍA INTEGRAL
VECG C. LTDA.
Auditor Externo
SCVS-RNAE No. 983
RUC: 0190406792001

Cuenca, 23 de abril de 2018



BOREALPLAST CIA. LTDA.
Balance General
Al 31 de diciembre de 2017

ACTIVO

ACTIVOS		400,922.30
ACTIVOS CORRIENTES		
FONDOS DISPONIBLES	56,160.07	
CAJA	300.00	
CAJA CHICA	300.00	
BANCOS	55,860.07	
BANCO DEL PACIFICO	1,311.75	
BANCO INTERNACIONAL	3,886.16	
BANCO INTERNACIONAL CUENTA DE AHORROS	550.03	
PRODUBANCO	47,691.43	
BANCO PICHINCHA	170.89	
BANCO AMAZONAS	2,249.81	
CUENTAS EXIGIBLES	233,295.28	
CLIENTES	214,090.64	
CLIENTES NACIONALES	214,090.64	
PROVISION O RESERVA CTAS INCOBRABLES	-7,651.81	
PROVISION CTAS INCOBRABLES	-7,651.81	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	21,774.40	
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES EN LA FUEN	21,774.40	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	4,719.28	
ANTICIPO VARIOS PROVEEDORES	4,719.28	
OTROS ANTICIPOS	362.77	
PRESTAMO EMPLEADOS	362.77	
ACTIVOS REALIZABLES	111,466.95	
MATERIA PRIMA	56,665.84	
MATERIA PRIMA NACIONAL	56,665.84	
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	54,596.97	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	54,596.97	
INVENTARIO MERCADERIA	204.14	
INVENTARIO ARTICULOS PRODUCCION EXTERNA	204.14	
ACTIVOS FIJOS	189,649.55	
ACTIVOS FIJOS	389,797.51	
ACTIVOS FIJOS	389,797.51	
MUEBLES Y ENSERES	25,482.11	
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	317,555.12	
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	9,836.11	
VEHICULOS	17,750.00	
ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO DE OPERACION	19,174.17	
DEPRECIACIONES	-200,147.96	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-200,147.96	
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-9,303.20	
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALAC	-163,979.18	
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOF	-9,115.58	
DEPREC. ACUM. VEHICULOS	-17,750.00	
OTROS ACTIVOS	6,798.43	
GARANTIAS	6,798.43	
GARANTIAS	6,798.43	
GARANTIA MEDIDOR ENERGIA ELECTRICA	1,298.43	
GARANTIA GALPON INMOPROPUES INMOBILIARIA	5,500.00	
TOTAL ACTIVO:		597,370.28

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVOS

PASIVOS A CORTO PLAZO		-261,613.54
PASIVOS CORRIENTES	-256,638.29	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-105,407.03	
TARJETA DE CREDITO BANCO PACIFICO	-4,926.86	
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 008	-20,360.53	
TARJETA DE CREDITO BANCO PICHINCHA	-1,616.52	
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 009	-12,942.69	
PRESTAMO PRODUBANCO 001	-65,560.43	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-9,567.26	
IVA POR PAGAR	-2,333.46	
IVA POR LIQUIDAR	-7,038.43	
RETENCION 70% IVA	-30.75	
RETENCION 100% IVA	-164.62	
RETENCIONES EN LA FUENTE	-970.99	
RETENCIONES EN LA FUENTE COMPRAS	-970.99	
NOMINAS	-16,074.65	
SUELDOS POR PAGAR	-8,505.88	
IESS POR PAGAR	-2,964.28	
OTROS DEL PERSONAL	-773.41	
RETENCION JUDICIAL POR PAGAR	-68.37	
PRESTAMOS IESS EMPLEADOS	-1,414.22	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-2,348.49	
ANTICIPO CLIENTES	-1,284.79	
ANTICIPO CLIENTES	-1,284.79	
PROVEEDORES POR PAGAR	-121,682.50	
PROVEEDORES LOCALES	-60,187.28	
CHEQUES POSFECHADOS	-55,151.21	
OTROS PROVEEDORES	-6,344.01	
PRESTAMOS TERCEROS	-1,651.07	
PRESTAMO VERONICA FONSECA	-1,651.07	
PROVISIONES	-4,975.25	
PROVISIONES SOCIALES	-4,975.25	
PROVISIONES DECIMO TERCER SUELDO	-1,143.64	
PROVISIONES DECIMO CUARTO SUELDO	-2,734.11	
PROVISIONES FONDOS DE RESERVA	-1,097.50	
PASIVOS A LARGO PLAZO		-177,215.86
PASIVOS A LARGO PLAZO	-177,215.86	
INSTITUCIONES FINANCIERAS	-91,948.12	
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 008	-18,649.17	
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 009	-44,041.44	
PRESTAMO PRODUBANCO 001	-29,257.51	
PRESTAMOS ACCIONISTAS	-23,305.02	
BRUNO PACHECO	-14,624.22	
MARIA LUISA OCHOA	-8,480.80	
PRESTAMOS TERCEROS	-61,962.72	
SARVELIA PACHECO	-61,962.72	
TOTAL PASIVO:		-438,829.40

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



PATRIMONIO		
CAPITAL Y RESERVAS		-158,540.88
SUSCRITO Y PAGADO		-158,540.88
APORTE SOCIOS	-100,000.00	
BRUNO PACHECO	-25,000.00	
MARYLIN PACHECO	-25,000.00	
MARIA LUISA OCHOA	-50,000.00	
RESERVAS	-3,817.71	
RESERVAS LEGAL	-3,817.71	
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-54,723.17	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2009	-19,498.95	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2010	-1,820.87	
PERDIDA DEL EJERCICIO 2011	15,025.07	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2012	-7,600.89	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2013	-9,144.06	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2014	-1,362.09	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2015	-19,658.71	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2016	-1,188.66	
UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2017	-9,274.01	
TOTAL PATRIMONIO:		-158,540.88

Handwritten signature



BOREALPLAST
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INGRESOS

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		-849,396.33
INGRESOS POR VENTAS	-849,396.33	
VENTAS	-849,396.33	
VENTAS LOCALES CON IVA 12%	-840,896.33	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS CON TARIFA 12%	-8,500.00	
TOTAL INGRESOS:		-849,396.33

EGRESOS

EGRESOS		
COSTOS Y EGRESOS		833,739.72
COSTO DE VENTAS	666,859.58	
COSTO DE VENTAS	666,859.58	
COSTO DE VENTAS	659,194.93	
COSTO EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	7,664.65	
GASTOS DE ADMINISTRACION	153,275.89	
ADMINISTRATIVOS	153,275.89	
SUELDOS Y SALARIOS	69,106.67	
APORTE PATRONAL IESS (11.15%)	8,445.06	
DECIMO TERCER SUELDO	5,792.21	
DECIMO CUARTO SUELDO	1,686.03	
FONDO DE RESERVA	5,580.00	
REFRIGERIOS AL PERSONAL	928.82	
AGUA	146.07	
ENERGIA ELECTRICA	3,231.89	
TELEFONO E INTERNET	5,004.50	
SUMINISTROS DE OFICINA Y COMPUTACION	1,991.92	
UTILES DE ASEO Y CAFETERIA	843.30	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,782.94	
TRANSPORTE ENVIOS CORREO PARQUEADERO	75.86	
IMPUESTOS PATENTES PERMISOS	3,185.18	
JUDICIALES Y NOTARIALES	55.00	
MANTENIMIENTO E INSTALACION DE EQUIPOS	385.29	
MANTENIMIENTO VEHICULOS Y REPUESTOS	262.94	
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2,418.89	
DEPRECIACION EQUIPOS Y SOFTWARE	835.57	
DEPRECIACION VEHICULOS	301.09	
HONORARIOS	2,190.00	
CUENTAS INCOBRABLES	1,244.67	
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,810.06	
MEDICINAS ATENCION MEDICA Y SEGURO MEDICO	4,990.70	
ARRIENDO OFICINAS	22,800.00	
LIMPIEZA OFICINA	1,695.30	
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	541.05	
BONO DE ALIMENTACION Y EFICIENCIA	400.00	
VACACIONES	106.11	

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-

6 de 18



CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑ	419.73	
REVISION MATRICULA Y SOAT VEHICULOS	211.41	
AVALUO	273.39	
SEGURO CAMIONETA NISSAN	454.49	
ALQUILER DE EQUIPOS	3,079.75	
GASTOS DE VENTA		2,992.64
VENTAS		2,992.64
COMISIONES EN VENTAS	366.11	
CYRELES	2,203.16	
MOVILIZACION Y VIATICOS PERSONAL VENTAS	333.92	
TRANSPORTE FLETES ENVIOS PARQUEADEROS	89.45	
GASTOS FINANCIEROS		10,611.61
GASTOS FINANCIEROS		10,611.61
INTERESES POR PRESTAMOS	8,156.83	
COMISIONES BANCARIAS	1,360.36	
IMPUESTOS SOLCA Y SALIDA DIVISAS	55.16	
INTERESES BANCARIOS	169.94	
INTERESES TARJETA DE CREDITO	869.32	
TOTAL EGRESOS:		833,739.72

Handwritten signature



BOREALPLAST CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFCTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	39,047.49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-87,505.82
Clases de cobros por actividades de operación	950101	801,553.00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	801,553.00
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-859,282.56
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-859,282.56
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	-
Intereses pagados	950105	-9,196.09
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-580.17
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-14,456.76
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-14,456.76
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	121,010.07
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	121,910.07
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	39,947.49
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	17,112.68
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	56,160.07
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	15,666.61
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	26,436.29
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	30,086.11
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	1,244.57
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-3,546.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2,348.49
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	-108,588.72
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-39,343.33
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	16,420.94
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-87,741.02
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	2,064.99
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9620	-87,505.92

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-

BOREALPLAST CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

[illegible]

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-

Dirección: Miguel Cordero 1-180 y Cornelio Merchán **Teléfono:** (07) 4214189 – (07) 2887095
Correo Electrónico: auditoriaintegral.vecg@gmail.com



BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Objeto Social: BOREALPLAST CIA. LTDA., se encuentra legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 17 de junio del 2009. Su actividad principal es la fabricación y comercialización de todo tipo de artículos de plástico.

Establecimiento Matriz: La Empresa se encuentra ubicada en la Calle Sebastián Moreno Oe3-165 y Galo Plaza Lasso.

Domicilio Fiscal: Quito – Ecuador

2. BASES DE ELABORACIÓN

A Continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros para PYMES.

2.1 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 empresas (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de 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 aplicación de políticas contables.

2.2 Moneda

a. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

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

Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

dx

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activo.
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revalúo para el terreno.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.4 Período Contable

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicad los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. (NOTA 1)

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. (NOTA 2)

3.3 Inventarios

Los inventarios se encuentran compuestos por las materias primas, productos en proceso y productos terminados, están valuados al costo promedio de adquisición y de producción, no exceden al valor neto de realización. (NOTA 3)

3.4 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal en función de los años de vida útil estimada de 10 años para maquinaria y equipo y para, muebles y enseres, 5 años para vehículos y tres años para equipos de computación, sobre el costo de adquisición de los activos menos se valor residual. (NOTA 4)

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



3.5 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. (NOTA 5)

3.6 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basada en la ganancia fiscal del año. (NOTA 7)

3.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.8 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.9 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. (NOTA 6)

3.10 Estados de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.



El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.11 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeto 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.

3.12 Capital en Participaciones

El capital suscrito y pagado de Borealplast Cia. Ltda., está constituido por 100.000 participaciones de USD. 1.00 cada una. (NOTA 8)

4. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas, incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

5. NOTAS

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El detalle de efectivo y equivalente de efectivo se encuentra detallado de la siguiente manera:

CUENTA	dic-17	dic-16
Caja	0.00	472.41
Caja Chica	300.00	300.00
Bancos	55,860.07	16,340.17
Total	56,160.07	17,112.58

NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR

A continuación se detalla las cuentas por cobrar:

CUENTA	dic-17	dic-16
Clientes Nacionales	214,090.64	182,721.27
Impuestos	21,774.40	17,407.49
Anticipo proveedores	4,719.28	1,475.00
Préstamos empleados	362.77	-
Total	240,947.09	201,603.76

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



NOTA 3.- INVENTARIOS

La empresa tiene los siguientes inventarios:

CUENTA	dic-17	dic-16
Productos terminados	-	-
Materia Prima	56,665.84	42,810.99
Materiales Indirectos	-	-
Productos en proceso	54,596.97	84,382.10
Artículos producción externa	204.14	694.80
Total	111,466.95	127,887.89

NOTA 4.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

	Adiciones	NIIFs Saldo Final	Adiciones	NIIFs Saldo Final
CUENTA	2016		2017	
Equipo de Oficina (MyE)		24,800.99	681.12	25,482.11
Maquinaria y Equipos	6,707.50	245,999.14	71,555.98	317,555.12
Equipo de computación		8,867.11	969.00	9,836.11
Vehículos		17,750.00		17,750.00
Activos en proceso de operación		77,923.51	(58,749.34)	19,174.17
Subtotal	6,707.50	375,340.75	14,456.76	389,797.51
Depreciación Acumulada	(20,297.99)	(170,061.85)	(30,086.11)	(200,147.96)
Total	(-13,590.49)	205,278.90	(15,629.35)	189,649.55

NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con terceros son como sigue:

CUENTA	dic-17	dic-16
Proveedores	123,333.57	208,610.57
Impuestos	10,538.25	13,742.41
less por pagar	4,378.50	4,568.35
Anticipo	1,284.79	355.10
Total	139,535.11	227,276.43

NOTA 6.- PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos de cálculo de impuesto a la renta.



UTILIDAD	dic-17	dic-16
Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre	15,656.61	9,634.63
15% Participación Trabajadores	2,348.49	1,445.19
Participación de trabajadores por pagar	2,348.49	1,445.19

NOTA 7.- IMPUESTO A LA RENTA

La Empresa se acoge a la exoneración del anticipo de impuesto a la renta, que mediante Decreto 210 emitido el 20 de noviembre del 201, establece la rebaja del 100% del saldo del anticipo de impuesto a la renta para el período fiscal 2017, para las personas naturales obligaciones obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos anuales sean menores o iguales a \$500.00,00, reducción del 60% para quienes perciban ingresos generen ventas entre \$500.000,00 y 1000.000,00 al año; y para las que superes 1000.000,00 una rebaja del 40%.

Saldo anticipo determinado para el 2017	6,028.42
Exoneración 60%	3,617.05
Anticipo determinado para el 2017 menos la exoneración 60%	2,411.37

El impuesto a la renta del año 2017 supera al anticipo determinado.

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo del impuesto a la renta se determinan a continuación:

	dic-16
Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre	15,656.61
(-) 15% Participación Trabajadores	2,348.49
(+)Gastos no deducibles	2,810.06
Utilidad gravable	16,118.18
22% Impuesto a la Renta	3,546.00
(-) Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	7,965.74
(=) Crédito tributario años anteriores	17,354.66
Crédito tributario	21,774.40

NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de Borealplast Cia. Ltda., está constituido por 100.000 participaciones de USD. 1.00 cada una.

Distribuido de la siguiente manera:

IDENTIFICACION	NOMBRE	ACCIONES	V. CADA ACCION	CAPITAL
1708868375	Ochoa Pinilla María Luisa	50000	\$ 1.00	\$ 50,000.00
1714260088	Pacheco Ramón Bruno Josué	25000	\$ 1.00	\$ 25,000.00
1714260070	Pacheco Ramón Marilyn Yadira	25000	\$ 1.00	\$ 25,000.00
	TOTAL	100000		\$ 100,000.00

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-

16 de 18



NOTA 9.- PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Valor correspondiente a provisiones para cuentas incobrables acumulada al 31 de diciembre de 2017 por US\$ 7.651,81, siendo la provisión correspondiente al año 2017 de US\$ 1.244,67, de acuerdo al siguiente detalle:

Provisión para cuentas incobrables acumulada al 31 de diciembre de 2016	6.407,14
Incremento de provisión correspondiente al año 2017	1.244,67
Provisión para cuentas incobrables acumulada al 31 de diciembre de 2017	7.651,81

NOTA 10.- PROVISIONES SOCIALES

Valor correspondiente a provisiones por obligaciones con empleados al 31 de diciembre de 2017 por el valor de US\$ 4.972,25, de acuerdo al siguiente detalle:

CONCEPTO	dic-17	dic-16
Provisiones Décimo Tercer Sueldo	1.143,64	1.112,35
Provisiones Décimo Cuarto Sueldo	2.734,11	2.421,90
Provisiones Fondos de Reserva	1.097,50	1.080,82
TOTAL	4.975,25	4.615,07

NOTA 11.- PASIVOS A LARGO PLAZO

Valor correspondiente a préstamos a largo plazo que mantiene la empresa por el total de US\$ 177.215,86, de acuerdo al siguiente detalle:

Con instituciones financieras por el total de US\$ 177.215,86.CODIGO	CUENTA	TIPO DE OPERACIÓN	VALOR ORIGINAL	VALOR A LARGO PLAZO	TASA DE INTERES	PLAZO	GARANTÍAS
2.2.01.01.008	PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 008	PRESTAMO COMERCIAL PYMES	60.000,00	18.649,17	10,37	36 MESES	PRENDA MAQUINARIA
2.2.01.01.009	PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 009	PRESTAMO COMERCIAL PYMES	60.000,00	44.041,44	11,23	48 MESES	PRENDA MAQUINARIA
2.2.01.01.010	PRESTAMO PRODUBANCO 001	PRESTAMO COMERCIAL PYMES	100.000,00	29.257,51	9,76	18 MESES	FIRMAS
2.2.01.01.001	PRESTAMO BRUNO PACHECO	PRESTAMO ACCIONISTAS	14.824,22	14.824,22	N/A	N/A	N/A
2.2.01.01.004	PRESTAMO MARIA LUISA OCHOA	PRESTAMO ACCIONISTAS	8.480,80	8.480,80	N/A	N/A	N/A
2.2.01.03.001	PRESTAMO SARVELIA PACHECO	PRESTAMO TERCEROS	61.962,72	61.962,72	N/A	N/A	N/A
TOTAL			305.267,74	177.215,86			

-las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe-



NOTA 12.- RESERVA LEGAL

Valor correspondiente a reserva legal acumulada al 31 de diciembre de 2017 por US\$ 3.817,71, siendo la reserva correspondiente al año 2017 de US\$ 488,11, de acuerdo al siguiente detalle:

Reserva legal acumulada al 31 de diciembre de 2016	3.329,60
Incremento de reserva correspondiente al año 2017	488,11
Reserva legal acumulada al 31 de diciembre de 2017	3.817,71

NOTA 13.- INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, según Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el R.O. Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2015 y su reforma mediante Resolución del SRI No. 282, publicada en R.O. Suplemento 792 de 7 de Julio del 2016, en el sentido de que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme al Instructivo y formatos proporcionados por el SRI; siendo responsabilidad de los auditores externos, el dictaminar la razonabilidad de la información de dichos reportes; a la fecha de emisión de este informe (23 de abril de 2018), la empresa se halla preparando dicha información.

NOTA 14.- HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de este informe (23 de abril de 2018) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados en la fecha indicada. 