



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

BOREALPLAST CIA. LTDA.

POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2018

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

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



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 2018, 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 2018; 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 2018, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-2018-00007448

Consultoría y Auditoría Integral



VECG C. LTDA.

RUC: 0190406792001

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

Cuenca, 16 de abril de 2019



BOREALPLAST CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.		ACTIVOS		488.529,22
1.1.		ACTIVOS CORRIENTES		310.999,54
1.1.01.		FONDOS DISPONIBLES	11.376,84	
1.1.01.01.		CAJA	300,00	
1.1.01.01.003		CAJA CHICA	300,00	
1.1.01.02.		BANCOS	11.076,84	
1.1.01.02.003		BANCO DEL PACIFICO	533,04	
1.1.01.02.004		BANCO INTERNACIONAL	484,42	
1.1.01.02.005		BANCO INTERNACIONAL CUENTA DE AHORROS	50,03	
1.1.01.02.006		PRODUBANCO	6.729,70	
1.1.01.02.007		BANCO PICHINCHA	917,79	
1.1.01.02.008		BANCO AMAZONAS	2.361,86	
1.1.02.		CUENTAS EXIGIBLES	198.343,66	
1.1.02.01.		CLIENTES	179.620,43	
1.1.02.01.001		CLIENTES NACIONALES	179.620,43	
1.1.02.02.		PROVISION O RESERVA CTAS. INCOBRABLES	(1.004,12)	
1.1.02.02.001		PROVISION CTAS INCOBRABLES	(1.004,12)	
1.1.02.03.		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.054,26	
1.1.02.03.002		CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES EN LA FUENTE I.R.	5.054,26	
1.1.02.04.		ANTICIPOS A PROVEEDORES	3.400,00	
1.1.02.04.004		ANTICIPO VARIOS PROVEEDORES	3.400,00	
1.1.02.06.		IMPORTACIONES EN TRANSITO	11.273,09	
1.1.02.06.004		IMPORTACION CARTON ACCESS LTDA BRANCH	11.273,09	
1.1.03.		ACTIVOS REALIZABLES	101.279,04	
1.1.03.01.		MATERIA PRIMA	58.583,69	
1.1.03.01.001		MATERIA PRIMA NACIONAL	58.583,69	
1.1.03.02.		INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	42.503,56	
1.1.03.02.001		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	42.503,56	
1.1.03.06.		INVENTARIO MERCADERIA	191,79	
1.1.03.06.001		INVENTARIO ARTICULOS PRODUCCION EXTERNA	191,79	
1.2.		ACTIVOS FIJOS		170.731,25
1.2.01.		ACTIVOS FIJOS	403.949,29	
1.2.01.01.		ACTIVOS FIJOS	403.949,29	
1.2.01.01.001		MUEBLES Y ENSERES	25.482,11	
1.2.01.01.002		MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	335.406,07	
1.2.01.01.003		EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	9.836,11	
1.2.01.01.004		VEHICULOS	17.750,00	
1.2.01.01.005		ACTIVOS FIJOS EN TRANSITO DE OPERACION	15.475,00	
1.2.02.		DEPRECIACIONES	(233.218,04)	
1.2.02.01.		DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(233.218,04)	
1.2.02.01.001		DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(11.754,04)	
1.2.02.01.002		DEPREC. ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALAC	(194.253,12)	
1.2.02.01.003		DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	(9.460,88)	
1.2.02.01.004		DEPREC. ACUM. VEHICULOS	(17.750,00)	
1.3.		OTROS ACTIVOS		6.798,43
1.3.03.		GARANTIAS	6.798,43	
1.3.03.01.		GARANTIAS	6.798,43	
1.3.03.01.001		GARANTIA MEDIDOR ENERGIA ELECTRICA	1.298,43	
1.3.03.01.002		GARANTIA GALPON INMOPROPUES INMOBILIARIA	5.500,00	

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



2.		PASIVOS		(345.785,98)
2.1.		PASIVOS A CORTO PLAZO		(226.366,60)
2.1.01.		PASIVOS CORRIENTES	(221.668,56)	
2.1.01.01.		OBLIGACIONES FINANCIERAS	(104.191,28)	
2.1.01.01.010		TARJETA DE CREDITO BANCO PACIFICO	(653,97)	
2.1.01.01.014		PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 008	(18.652,37)	
2.1.01.01.015		TARJETA DE CREDITO BANCO PICHINCHA	(3.284,96)	
2.1.01.01.016		PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 009	(14.473,35)	
2.1.01.01.017		PRESTAMO PRODUBANCO 001	(29.429,67)	
2.1.01.01.018		TARJETA DE CREDITO BANCO PRODUBANCO	(13.492,32)	
2.1.01.01.019		PRESTAMO BANCO AMAZONAS 001	(14.815,66)	
2.1.01.01.020		PRESTAMO BANCO AMAZONAS 002	(9.388,98)	
2.1.01.03.		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(6.960,11)	
2.1.01.03.003		IVA POR PAGAR	(1.685,44)	
2.1.01.03.004		IVA POR LIQUIDAR	(5.121,59)	
2.1.01.03.721		RETENCION 30% IVA	(41,37)	
2.1.01.03.723		RETENCION 70% IVA	(18,10)	
2.1.01.03.725		RETENCION 100% IVA	(93,61)	
2.1.01.04.		RETENCIONES EN LA FUENTE	(632,75)	
2.1.01.04.001		RETENCIONES EN LA FUENTE COMPRAS	(632,75)	
2.1.01.05.		NOMINAS	(13.450,49)	
2.1.01.05.001		SUELDOS POR PAGAR	(6.830,93)	
2.1.01.05.002		IESS POR PAGAR	(2.704,08)	
2.1.01.05.003		OTROS DEL PERSONAL	(377,36)	
2.1.01.05.005		RETENCION JUDICIAL POR PAGAR	(124,32)	
2.1.01.05.007		PRESTAMOS IESS EMPLEADOS	(1.964,40)	
2.1.01.05.008		15% TRABAJADORES POR PAGAR	(1.449,40)	
2.1.01.06.		ANTICIPO CLIENTES	(977,12)	
2.1.01.06.001		ANTICIPO CLIENTES	(977,12)	
2.1.01.07.		PROVEEDORES POR PAGAR	(93.908,84)	
2.1.01.07.001		PROVEEDORES LOCALES	(40.513,12)	
2.1.01.07.003		CHEQUES POSFECHADOS	(41.524,99)	
2.1.01.07.004		OTROS PROVEEDORES	(11.870,73)	
2.1.01.08.		PRESTAMOS TERCEROS	(1.547,97)	
2.1.01.08.001		PRESTAMO VERONICA FONSECA	(1.547,97)	
2.1.02.		PROVISIONES	(4.698,04)	
2.1.02.01.		PROVISIONES SOCIALES	(4.698,04)	
2.1.02.01.003		PROVISIONES DECIMO TERCER SUELDO	(1.043,21)	
2.1.02.01.004		PROVISIONES DECIMO CUARTO SUELDO	(2.632,84)	
2.1.02.01.005		PROVISIONES FONDOS DE RESERVA	(1.021,99)	
2.2.		PASIVOS A LARGO PLAZO		(119.419,38)
2.2.01.		PASIVOS A LARGO PLAZO	(119.419,38)	
2.2.01.01.		INSTITUCIONES FINANCIERAS	(57.456,66)	
2.2.01.01.009		PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL 009	(29.568,09)	
2.2.01.01.011		PRESTAMO BANCO AMAZONAS 001	(10.798,45)	
2.2.01.01.012		PRESTAMO BANCO AMAZONAS 002	(17.090,12)	
2.2.01.03.		PRESTAMOS TERCEROS	(61.962,72)	
2.2.01.03.001		SARVELIA PACHECO	(61.962,72)	
3.		PATRIMONIO		(142.743,24)
3.1.		CAPITAL Y RESERVAS		(142.743,24)
3.1.01.		SUSCRITO Y PAGADO	(142.743,24)	
3.1.01.01.		APORTE SOCIOS	(100.000,00)	
3.1.01.01.001		BRUNO PACHECO	(25.000,00)	
3.1.01.01.002		MARYLIN PACHECO	(25.000,00)	
3.1.01.01.004		MARIA LUISA OCHOA	(50.000,00)	
3.1.01.03.		RESERVAS	(3.893,90)	
3.1.01.03.001		RESERVAS LEGAL	(3.893,90)	
3.1.01.05.		RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(38.849,34)	
3.1.01.05.001		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2009	(2.336,03)	
3.1.01.05.002		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2010	(1.820,87)	
3.1.01.05.003		PERDIDA DEL EJERCICIO 2011	15.025,07	
3.1.01.05.004		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2012	(7.800,89)	
3.1.01.05.005		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2013	(9.144,06)	
3.1.01.05.006		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2014	(1.362,09)	
3.1.01.05.007		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2015	(19.658,71)	
3.1.01.05.008		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2016	(1.188,66)	
3.1.01.05.009		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2017	(9.274,01)	
3.1.01.05.010		UTILIDAD POR DISTRIBUIR 2018	(1.289,09)	

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



**BOREALPLAST
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

4.		INGRESOS			(736.589,18)
4.1.		INGRESOS OPERACIONALES			(736.589,18)
4.1.01.		INGRESOS POR VENTAS		(736.589,18)	
4.1.01.01.		VENTAS	(736.589,18)		
4.1.01.01.001		VENTAS LOCALES CON IVA 12%	(736.589,18)		
5.		EGRESOS			726.926,50
5.2.		COSTOS Y EGRESOS			726.926,50
5.2.01.		COSTO DE VENTAS		562.754,98	
5.2.01.01.		COSTO DE VENTAS	562.754,98		
5.2.01.01.001		COSTO DE VENTAS	562.754,98		
5.2.02.		GASTOS DE ADMINISTRACION		142.022,48	
5.2.02.01.		ADMINISTRATIVOS	142.022,48		
5.2.02.01.001		SUELDOS Y SALARIOS	67.440,00		
5.2.02.01.004		APORTE PATRONAL IESS (11.15%)	8.193,96		
5.2.02.01.006		DECIMO TERCER SUELDO	5.619,84		
5.2.02.01.007		DECIMO CUARTO SUELDO	1.557,44		
5.2.02.01.008		FONDO DE RESERVA	5.619,84		
5.2.02.01.010		AGUA	140,09		
5.2.02.01.011		ENERGIA ELECTRICA	2.525,76		
5.2.02.01.012		TELEFONO E INTERNET	3.814,87		
5.2.02.01.014		SUMINISTROS DE OFICINA Y COMPUTA	2.124,28		
5.2.02.01.017		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.260,15		
5.2.02.01.021		IMPUESTOS PATENTES PERMISOS	3.474,46		
5.2.02.01.023		JUDICIALES Y NOTARIALES	833,18		
5.2.02.01.024		MANTENIMIENTO E INSTALACION DE E	463,00		
5.2.02.01.025		MANTENIMIENTO VEHICULOS Y REPUE	303,60		
5.2.02.01.026		DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2.450,84		
5.2.02.01.027		DEPRECIACION EQUIPOS Y SOFTWARE	345,30		
5.2.02.01.031		HONORARIOS	2.540,00		
5.2.02.01.032		CUENTAS INCOBRABLES	925,26		
5.2.02.01.033		CAPACITACION PERSONAL	4,46		
5.2.02.01.034		GASTOS NO DEDUCIBLES	851,25		
5.2.02.01.041		MEDICINAS ATENCION MEDICA Y SEGUI	5.426,13		
5.2.02.01.042		ARRIENDO OFICINAS	22.800,00		
5.2.02.01.043		LIMPIEZA OFICINA	1.102,04		
5.2.02.01.052		GASTOS DE GESTION	22,00		
5.2.02.01.056		CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA DI	454,00		
5.2.02.01.057		REVISION, MATRICULA Y SOAT VEHICUL	216,41		
5.2.02.01.062		SEGURO CAMIONETA NISSAN	431,82		
5.2.02.01.065		BONIFICACION POR DESAHUCIO	632,50		
5.2.02.01.070		ALQUILER DE EQUIPOS	450,00		
5.2.03.		GASTOS DE VENTA		1.170,95	
5.2.03.01.		VENTAS	1.170,95		
5.2.03.01.002		CYRELES	976,86		
5.2.03.01.014		TRANSPORTE FLETES ENVIOS PARQUEA	194,09		
5.2.04.		GASTOS FINANCIEROS		20.978,09	
5.2.04.01.		GASTOS FINANCIEROS	20.978,09		
5.2.04.01.002		INTERESES POR PRESTAMOS	18.379,72		
5.2.04.01.003		COMISIONES BANCARIAS	446,13		
5.2.04.01.004		IMPUESTOS SOLCA Y SALUDA DIVISAS	407,93		
5.2.04.01.007		INTERESES BANCARIOS	292,82		
5.2.04.01.009		INTERESES TARJETA DE CREDITO	1.451,49		
		UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS			(9.662,68)
		15% PARTICIPACION TRABAJADORES			1.449,40
		IMPUESTO A LA RENTA			6.848,00
		RESERVA LEGAL			76,19
		UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			(1.289,09)

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

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



BOREALPLAST CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFCTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-44.783,23
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	5.075,76
Clases de cobros por actividades de operación	950101	761.025,57
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	761.025,57
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	-734.971,72
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-734.971,72
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	-20.124,03
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	854,06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-14.151,78
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	-14.151,78
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	

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

Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-35.707,21
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-35.707,21
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 VARIACION 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	-44.783,23
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	56.160,07
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	11.376,84
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	9.662,68
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	18.124,99
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	33.070,08
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	-6.647,69
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	-6.848,00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-1.449,40
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	-22.711,91
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	24.436,39
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	10.187,91
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-30.839,84
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	-26.496,37
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	5.075,76

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



**BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

1. INFORMACION 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 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 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.

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



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:

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. Periodo 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 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.

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. (NOTAS 2 y 3)

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 4)

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



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 3 años para equipos de computación, sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. (NOTA 5)

3.5. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas 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 del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. (NOTAS 6, 7 Y 8)

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 basado en la ganancia fiscal del año. (NOTA 9)

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. (NOTA10)

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



3.10. Estado 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; entendiéndose 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 Cía. Ltda., está constituido por 100.000 participaciones de USD. 1.00 cada una. **(NOTA 11)**

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.

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



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-18	dic-17
Caja	0.00	0.00
Caja Chica	300.00	300.00
Bancos	11,076.84	55,860.07
Total	11,376.84	56,160.07

NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR

A continuación se detalla las cuentas por cobrar:

CUENTA	dic-18	dic-17
Clientes Nacionales	179,620.43	214,090.64
Impuestos	5,054.26	21,774.40
Anticipo proveedores	3,400.00	4,719.28
Préstamos empleados	0	362.77
Total	188,074.69	240,947.09

NOTA 3.- PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

El valor correspondiente a provisión para cuentas incobrables en el periodo 2018 corresponde a \$925.26, siendo la provisión para cuentas incobrables acumulada al 31 de diciembre del 2018, como se detalla a continuación:

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Provisión para cuentas incobrables acumulada al 31 de diciembre 2017	7651.81
Baja de cuentas facturas emitidas en el año 2009	-7572.95
Incremento de provisión correspondiente al año 2018	925.26
Provisión para cuentas incobrables acumulada al 31 de diciembre 2018	1004.12

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

NOTA 4.- INVENTARIOS

La empresa tiene los siguientes inventarios

CUENTA	dic-18	dic-17
Productos terminados	-	-
Materia Prima	58,583.69	56,665.84
Materiales Indirectos	-	-
Productos en proceso	42,503.56	54,596.97
Artículos producción externa	191.79	204.14
Total	101,279.04	111,466.95

NOTA 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

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

CUENTA	2017		2018	
	Adiciones	NIFs Saldo Final	Adiciones	NIFs Saldo Final
Equipo de Oficina (MyE)	681.12	25,482.11		25,482.11
Maquinaria y Equipos	71,555.98	317,555.12	17,850.95	335,406.07
Equipo de computacion	969.00	9,836.11		9,836.11
Vehículos		17,750.00		17,750.00
Activos en proceso de operación	(58,749.34)	19,174.17	(3,699.17)	15,475.00
Subtotal	14,456.76	389,797.51	14,151.78	403,949.29
Depreciacion Acumulada	(30,086.11)	(200,147.96)	(33,070.08)	(233,218.04)
TOTAL	(15,629.35)	189,649.55	(18,918.30)	170,731.25

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con terceros son como sigue:

CUENTA	dic-18	dic-17
Proveedores	95,456.81	123,333.57
Impuestos	7,592.86	10,538.25
less por pagar	4,668.48	4,378.50
Nominas	7,332.61	9,347.66
Anticipo	977.12	1,284.79
Total	116,027.88	148,882.77

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

NOTA 7.- PROVISIONES SOCIALES

El valor corresponde a provisiones por obligaciones con empleados al 31 de diciembre del 2018, de acuerdo al siguiente detalle:

CONCEPTO	dic-18
Provisión Décimo Tercer Sueldo	1,043.21
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	2,632.84
Provisión Fondos de Reserva	1,021.99
Total	4,698.04

NOTA 8.- PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS Y PRESTAMOS TERCEROS

Valor corresponde a los préstamos que mantiene la empresa con Instituciones Financieras y con terceros.

CORTO PLAZO	TIPO DE OPERACIÓN	VALOR ORIGINAL	VALOR A CORTO PLAZO	VALOR A LARGO PLAZO	TASA DE INTERES	PLAZO	GARANTIA
Banco Internacional préstamo 008	Préstamo Comercial PYMES	60.000.00	18.652.37	0.00	10.37	36 MESES	PRENDA MAQUINARIA
Banco Internacional préstamo 009	Préstamo Comercial PYMES	60.000.00	14.473.35	29.568.09	11.23	48 MESES	PRENDA MAQUINARIA
Produbanco préstamo 001	Préstamo Comercial PYMES	100.000.00	29.429.67	0.00	11.23	18 MESES	GARANTIA SOLIDARIA EMPRESA DIMABRU
Banco Amazonas préstamo 001	Préstamo Comercial PYMES	30.000.00	14.815.66	10.798.45	10.67	24 MESES	PRENDA MAQUINARIA
Banco Amazonas préstamo 002	Préstamo Comercial PYMES	30.000.00	9.388.98	17.090.12	10.67	36 MESES	PRENDA MAQUINARIA
Tarjeta de crédito Banco Pichincha	Capital de trabajo	3.284.96	3.284.96	N/A	N/A	N/A	N/A
Tarjeta de crédito Produbanco	Capital de trabajo	13.492.32	13.492.32	N/A	N/A	N/A	N/A
Tarjeta de crédito Banco del Pacifico	Capital de trabajo	653.97	653.97	N/A	N/A	N/A	N/A
Préstamo Sarvelia Pacheco	Préstamo Terceros	61.962.72	N/A	61.962.72	N/A	N/A	N/A
Total		359,393.97	104,191.28	119,419.38			

NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta del año 2018 entre el anticipo determinado y el impuesto causado el mayor valor es el del anticipo determinado.

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

-ver página siguiente-

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

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



	dic-18
Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre	9,662.68
(-)15% Participación Trabajadores	1,449.40
(+)Gastos no deducibles	851.25
Utilidad gravable	9,064.53
22% Impuesto a la Renta	1,945.64
Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente	6,848.00
Saldo anticipo pendiente de pago	6,848.00
(-) Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	6,689.48
(-) Retenciones por impuesto a la salida de divisas	601.30
(-) Crédito tributario años anteriores	4,611.48
Crédito tributario	5,054.26

NOTA 10.- 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-18	dic-17
Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre	9,662.68	15,656.61
15% Participación Trabajadores	1,449.40	2,348.49
Participación de trabajadores por pagar	1,449.40	2,348.49

NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de Borealplast Cía. 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-

NOTA 12.- RESERVA LEGAL

Valor correspondiente a reserva legal acumulada al 31 de diciembre del 2018, se detalla a continuación.

RESERVA LEGAL

Reserva legal acumulada al 31 de diciembre 2017	3817.71
Incremento de reserva legal correspondiente al año 2018	76.19
Reserva legal acumulada al 31 de diciembre 2018	3893.90

NOTA 13.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A diciembre 31 del 2018 no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros.

NOTA 14.- 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 (16 de abril de 2019), la empresa se halla preparando dicha información.

NOTA 15.- HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2018 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de este informe (16 de abril de 2019) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados en la fecha indicada.