

NOTA 1.- OPERACIONES

BORALPAST 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.

NOTA 2.- POLICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base para la presentación de los estados financieros.- Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), desde el año 2012 según la correspondiente resolución emitida por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con la finalidad de cumplir con las disposiciones legales a que está sujeta como entidad jurídica independiente.

En el año 2014 la Compañía tiene las siguientes políticas contables utilizadas, en la elaboración de sus estados financieros:

Efectivo y equivalente al efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses. (Nota 3)

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 4)

Inventarios.- se encuentra compuesto 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 5)

Propiedades planta y equipo.- Están registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta 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. (Nota 6)

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran en los resultados del período en que se producen.

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como obligaciones patronales y tributarias, se registran a su valor nominal. Nota 7 y 8

Participación de los trabajadores en las utilidades. de acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores que laboraron en el transcurso del año 2014 tienen derecho a una participación de 15% sobre la utilidad anual de la compañía. Esta se registra con cargo al resultado del mismo ejercicio. Nota 9

Impuesto a la renta. el impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingreso o gasto imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. Para el año 2013 es el 22%.

Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento. Se revela en la Nota 10.

Provisión para jubilación y desahucio. El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilar a sus trabajadores que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa. En el caso de desahucio solicitado por el trabajador o por el empleador, el empleador bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes.

Reservas legal. La ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta presente mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

Ingresos. Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

Costos y gastos. Se registran en base al método del devengado.



NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

CUENTA	dic-14	dic-13
Caja	0.00	2,050.00
Caja Chica	183.69	300.00
Bancos	15,621.46	31,379.72
Póliza Banco Internacional	-	4,000.00
Total	15,805.15	37,729.72

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

A continuación se detalla las cuentas por cobrar:

CUENTA	dic-14	dic-13
Clientes Nacionales	227,382.64	256,568.81
Impuestos	17,162.92	17,273.30
Anticipo proveedores	160.00	6,197.47
Anticipo empleados	-	-
Total	244,705.56	280,039.58

NOTA 5.- INVENTARIOS

La empresa tiene los siguientes inventarios al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

CUENTA	dic-13	dic-12
Productos terminados	-	-
Materia Prima	55,650.35	29,821.04
Materiales Indirectos	667.84	667.84
Productos en proceso	55,754.42	38,846.12
Total	112,072.61	69,335.00



NOTA 6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

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

CUENTA		2012		2013		2014	
NIFs	Saldo Final	Adiciones	Saldo Final	NIFs	Saldo Final	Adiciones	Saldo Final
Equipo de Oficina (M/E)	2,465.00		2,465.00				2,465.00
Máscara y Equipos	219,879.92	40,782.83	260,762.75	64,490.84	325,253.59		
Equipo de computación	4,909.25	575.90	5,485.15				
Venicios	17,750.00		17,750.00				
Subtotal	245,104.17	41,358.73	286,462.90	64,490.84	325,953.74		
Depreciación Acumulada	(83,995.68)	(31,501.14)	(115,496.82)	(24,533.59)	(140,030.41)		
TOTAL	161,108.49	9,857.59	170,966.08	39,957.25	210,923.33		

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con terceros son como sigue:

CUENTA		dic-14	dic-13
Proveedores	244,773.12	162,761.17	
Impuestos	14,464.24	12,706.80	
LESS por pagar	4,253.57	3,830.75	
Anticipo	1,500.33	2,436.15	
Total	264,991.26	181,734.87	

NOTA 8.- PASIVOS ACUMULADOS

El detalle de pasivos acumulados es así:

CUENTA		dic-14	dic-13
Beneficios Sociales	4,476.95	4,064.07	
Participación Trabajadores	1,523.60	2,853.49	
Impuesto a la Renta por pagar	-	-	
Normas	8,716.45	7,979.04	
Total	14,717.00	14,896.60	

NOTA 9.- 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-14	dic-13	
10,157.34	19,023.25	Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre
1,523.60	2,853.49	15% Participación Trabajadores
1,523.60	2,853.49	Participación de trabajadores por pagar

NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta de los años 2014, 2013 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:

dic-14	dic-13	
10,157.34	19,023.25	Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre
1,523.60	2,853.49	(-)15% Participación Trabajadores
1,603.67	1,085.46	(+)Gastos no deducibles
-	3,005.01	(-) Amortización pérdida 2011
-	-	(-) Deducción Salario Digno
10,237.41	14,250.21	Utilidad gravable
2,252.23	3,135.05	22% y 23% Impuesto a la Renta
7,199.96	6,544.43	Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente
7,199.96	6,544.43	Saldo anticipo pendiente de pago
7,089.58	10,346.23	(-) Retenciones en la fuente ejercicio fiscal
17,273.30	13,471.50	(-) Crédito tributario años anteriores
17,162.92	17,273.30	Crédito tributario

GERENTE GENERAL

BOREALPLAST CIA. LTDA.

VERONICA RAQUEL FONSECA VIZCAINO

BOREAL LUNDIN
— FURNITURE —

VERONICA RAQUEL FO

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

Distribuido de la siguiente manera:

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

NOTA 11.-CAPITAL SOCIAL

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)