

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1.- OPERACIONES

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.

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 2015 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.

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(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 2015 tienen derecho a una participación de 15% sobre la utilidad anuales 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 2015 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 liquidas anuales, hasta que está 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 perdidas.

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.

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

CUENTA	dic-16	dic-15
Caja	472.41	1,057.93
Caja Chica	300.00	300.00
Bancos	16,340.17	954.91
Póliza Banco Internacional	-	-
Total	17,112.58	2,312.84

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

A continuación se detalla las cuentas por cobrar:

CUENTA	dic-16	dic-15
Clientes Nacionales	182,721.27	255,971.71
Impuestos	17,407.49	17,691.68
Anticipo proveedores	1,475.00	3,230.00
Anticipo empleados	-	-
Total	201,603.76	276,893.39

NOTA 5.- INVENTARIOS

La empresa tiene los siguientes inventarios al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

CUENTA	dic-16	dic-15
Productos terminados	-	-
Materia Prima	42,810.99	18,570.49
Materiales Indirectos	-	-
Productos en proceso	84,382.10	76,624.71
Artículos producción externa	694.80	213.75
Total	127,887.89	95,408.95

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

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

	NIIFs		NIIFs		NIIFs
	Saldo Final	Adiciones	Saldo Final	Adiciones	Saldo Final
CUENTA	2014	2015		2016	
Equipo de Oficina (MyE)	2,465.00	22,335.99	24,800.99		24,800.99
Maquinaria y Equipos	325,253.59	(8,038.44)	317,215.15	6,707.50	323,922.65
Equipo de computacion	5,485.15	3,381.96	8,867.11		8,867.11
Vehículos	17,750.00		17,750.00		17,750.00
Subtotal	350,953.74	17,679.51	368,633.25	6,707.50	375,340.75
Depreciacion Acumulada	(140,030.41)	(9,733.45)	(149,763.86)	(20,297.99)	(170,061.85)
TOTAL	210,923.33	7,946.06	218,869.39	(13,590.49)	205,278.90

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con terceros son como sigue:

CUENTA	dic-15	dic-15
Proveedores	208,610.57	221,349.98
Impuestos	13,742.41	19,431.68
less por pagar	4,568.35	4,546.97
Anticipo	355.10	9,132.05
Total	227,276.43	254,460.68

NOTA 8- PASIVOS ACUMULADOS

El detalle de pasivos acumulados es así:

CUENTA	dic-16	dic-15
Beneficios Sociales	4,615.07	4,592.34
Participación Trabajadores	1,445.19	4,867.78
Impuesto a la Renta por pagar	-	-
Nominas	8,546.15	7,244.30
Total	14,606.41	16,704.42

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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-16	dic-15
Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre	9,634.63	32,451.00
15% Participación Trabajadores	1,445.19	4,867.78
Participación de trabajadores por pagar	1,445.19	1,523.60

NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta de los años 2015, 2014 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-16	dic-15
Utilidad (pérdida) del año terminado al 31 de diciembre	9,634.63	32,451.88
(-)15% Participación Trabajadores	1,445.19	4,867.78
(+)Gastos no deducibles	654.37	2,687.27
Utilidad gravable	8,843.81	30,271.37
22% y 23% Impuesto a la Renta	1,945.64	6,659.70
Anticipo determinado ejercicio fiscal corriente	6,938.22	6,890.72
Saldo anticipo pendiente de pago	6,938.22	6,890.72
(-) Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	6,601.20	7,419.48
(-) Crédito tributario años anteriores	17,691.68	17,162.92
Crédito tributario	17,354.66	17,691.68

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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 Maria 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



VERONICA RAQUEL FONSECA VIZCAINO
BOREALPLAST CIA. LTDA.
GERENTE GENERAL