

**BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

BOREALPLAST CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(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.

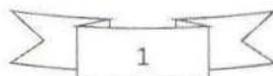
2.1 Bases de Presentación

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.



BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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:

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 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 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. (NOTA 2)

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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 incurrir.

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 su valor residual. (NOTA 4)

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 del 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 basado 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.

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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. 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 8)

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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:

CUENTA	2016		2017	
	Adiciones	NIFs Saldo Final	Adiciones	NIFs Saldo Final
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 computacion		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
Depreciacion 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

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

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 2017, establece la rebaja del 100% del saldo del anticipo de impuesto a la renta para el periodo fiscal 2017, para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos anuales sean menores o iguales a \$500.000,°, reducción del 60% para quienes perciban ingresos o generen ventas entre \$500.000,° y 1000.000,° al año; y para las que superes 1000.000,° 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:

BOREALPLAST CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	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 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

VERONICA RAQUEL FONSECA VIZCAINO

BOREALPLAST CIA LTDA

GERENTE GENERAL