

**BOREALPLAST CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018  
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**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.

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**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:

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)

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**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)

**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.

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

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)

### **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.

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

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.

**5. NOTAS**

**NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

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

<b>CUENTA</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Caja	0.00	0.00
Caja Chica	300.00	300.00
Bancos	11,076.84	55,860.07
<b>Total</b>	<b>11,376.84</b>	<b>56,160.07</b>

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA 2.- CUENTAS POR COBRAR**

A continuación se detalla las cuentas por cobrar:

<b>CUENTA</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
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
<b>Total</b>	<b>188,074.69</b>	<b>240,947.09</b>

**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	<b>1004.12</b>

**NOTA 4.- INVENTARIOS**

La empresa tiene los siguientes inventarios

<b>CUENTA</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
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
<b>Total</b>	<b>101,279.04</b>	<b>111,466.95</b>

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA 5.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

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

CUENTA	NIFs		NIFs	
	Adiciones	Saldo Final	Adiciones	Saldo Final
	2017		2018	
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
Vehiculos		17,750.00		17,750.00
Activos en proceso de operación	(58,749.34)	19,174.17	(3,699.17)	15,475.00
<b>Subtotal</b>	<b>14,456.76</b>	<b>389,797.51</b>	<b>14,151.78</b>	<b>403,949.29</b>
Depreciacion Acumulada	(30,086.11)	(200,147.96)	(33,070.08)	(233,218.04)
<b>TOTAL</b>	<b>(15,629.35)</b>	<b>189,649.55</b>	<b>(18,918.30)</b>	<b>170,731.25</b>

**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
<b>Total</b>	<b>116,027.88</b>	<b>148,882.77</b>

**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
<b>Total</b>	<b>4,698.04</b>

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

**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
<b>Total</b>		<b>359,393.97</b>	<b>104,191.28</b>	<b>119,419.38</b>			

**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:

**BOREALPLAST CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018**  
**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

	<b>dic-18</b>
Utilidad (pérdida ) del año terminado al 31 de diciembre	9,662.68
(-)15% Participación Trabajadores	1,449.40
(+)Gastos no deducibles	851.25
<b>Utilidad gravable</b>	<b>9,064.53</b>
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
<b>Crédito tributario</b>	<b>5,054.26</b>

**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.

<b>UTILIDAD</b>	<b>dic-18</b>	<b>dic-17</b>
Utilidad (pérdida ) del año terminado al 31 de diciembre	9,662.68	15,656.61
15% Participación Trabajadores	1,449.40	2,348.49
<b>Participación de trabajadores por pagar</b>	<b>1,449.40</b>	<b>2,348.49</b>

**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:

<b>IDENTIFICACION</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>ACCIONES</b>	<b>V. CADA ACCION</b>	<b>CAPITAL</b>
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
	<b>TOTAL</b>	<b>100000</b>		<b>\$ 100,000.00</b>