

***ENVASMIL S. A.***

---

***Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade  
Milagro - Ecuador  
RUC 0992465115001  
EXP 123622***

## **Notas Explicativas a los Estados Financieros**

**Correspondientes al período**

**01 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**

# **ENVASMIL S. A.**

***Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade  
Milagro - Ecuador  
RUC 0992465115001  
EXP 123622***

---

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

*ENVASMIL S.A.*, es una sociedad que tiene como principal actividad económica importar, exportar, comercializar, distribuir, etc., artículos para la higiene personal y de limpieza en general.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de *ENVASMIL S.A.*; al 31 de diciembre del 2017, constituyen los reportes anuales de la sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados en reunión de accionistas el día 31 del mes de marzo del 2018.

#### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2017 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema

# **ENVASMIL S. A.**

***Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade  
Milagro - Ecuador  
RUC 0992465115001  
EXP 123622***

---

del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

## **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo con la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

## **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

## **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)

# **ENVASMIL S. A.**

**Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade**  
**Milagro - Ecuador**  
**RUC 0992465115001**  
**EXP 123622**

---

- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

## **1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.**

### **a) Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de la compañía *ENVASMIL S.A.*, se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de estas.

### **b) Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía *ENVASMIL S.A.*, Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

## **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros preparados bajo los alcances de las NIIF Para PYMES.

### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

# **ENVASMIL S. A.**

---

***Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade  
Milagro - Ecuador  
RUC 0992465115001  
EXP 123622***

## **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

## **2.3. Inventarios**

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

## **2.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios de este. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| <i>Edificios</i>             | <i>20 años</i> |
| <i>Maquinarias y Equipos</i> | <i>10 años</i> |
| <i>Muebles y Enseres</i>     | <i>10 años</i> |
| <i>Herramientas</i>          | <i>10 años</i> |
| <i>Vehículos</i>             | <i>5 años</i>  |
| <i>Equipo de Computación</i> | <i>3 años</i>  |

# **ENVASMIL S. A.**

***Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade  
Milagro - Ecuador  
RUC 0992465115001  
EXP 123622***

---

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

## **2.5. Documentos y Cuentas por Pagar**

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

## **2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## **2.7. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación

# ENVASMIL S. A.

**Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade**  
**Milagro - Ecuador**  
**RUC 0992465115001**  
**EXP 123622**

---

cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

## **2.8. Beneficios a los empleados**

### ***(a) Indemnizaciones por desahucio***

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptaran la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

### ***(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.***

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

## **2.9. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

## **2.10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

### ***a) Ventas de bienes al por mayor y menor***

La entidad fabrica y comercializa al por mayor y al por menor de productos farmacéuticos. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o con tarjeta de crédito.

## **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| Gravadas Con Tarifa Diferente De 0% De Iva     | \$ 129733.76 |
| Gravadas Con Tarifa 0% De Iva O Exentas De Iva | \$ 9900.64   |

# ENVASMIL S. A.

**Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade**  
**Milagro - Ecuador**  
**RUC 0992465115001**  
**EXP 123622**

## 4. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al diciembre del 2017, es el siguiente:

|                                              |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Inventario Inicial de Materia Prima          | \$ 28022.21        |
| Compras Netas Locales                        | \$147319.11        |
| (-) Inventario Final de Materia Prima        | \$ 23581.30        |
| Inventario Inicial de productos terminados   | \$ 29654.12        |
| (-) Inventario Final de productos terminados | \$ 24326.72        |
| <b>COSTO DE VENTA</b>                        | <b>\$157087.42</b> |

## 5. Gastos por Personal

| Mes        | sueldo iess         | 13er sueldo        | 14to sueldo        | ondo de reser      | vacaciones         | aporte iess        | aporte patron      |
|------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| enero      | \$ 3.090,85         | \$ 257,57          | \$ 366,00          | \$ 257,57          | \$ 128,79          | \$ 288,99          | \$ 386,36          |
| febrero    | \$ 3.465,85         | \$ 288,82          | \$ 366,00          | \$ 288,82          | \$ 144,41          | \$ 324,06          | \$ 433,23          |
| marzo      | \$ 3.465,85         | \$ 288,82          | \$ 366,00          | \$ 288,82          | \$ 144,41          | \$ 324,06          | \$ 433,23          |
| abril      | \$ 3.465,85         | \$ 288,82          | \$ 366,00          | \$ 288,82          | \$ 144,41          | \$ 324,06          | \$ 433,23          |
| mayo       | \$ 3.465,85         | \$ 288,82          | \$ 366,00          | \$ 288,82          | \$ 144,41          | \$ 324,06          | \$ 433,23          |
| junio      | \$ 3.465,85         | \$ 288,82          | \$ 366,00          | \$ 288,82          | \$ 144,41          | \$ 324,06          | \$ 433,23          |
| julio      | \$ 3.090,85         | \$ 257,57          | \$ 366,00          | \$ 257,57          | \$ 128,79          | \$ 288,99          | \$ 386,36          |
| agosto     | \$ 3.090,85         | \$ 257,57          | \$ 366,00          | \$ 257,57          | \$ 128,79          | \$ 288,99          | \$ 386,36          |
| septiembre | \$ 3.090,85         | \$ 257,57          | \$ 366,00          | \$ 257,57          | \$ 128,79          | \$ 288,99          | \$ 386,36          |
| octubre    | \$ 2.715,85         | \$ 226,32          | \$ 366,00          | \$ 226,32          | \$ 113,16          | \$ 253,93          | \$ 339,48          |
| noviembre  | \$ 2.715,85         | \$ 226,32          | \$ 366,00          | \$ 226,32          | \$ 113,16          | \$ 253,93          | \$ 339,48          |
| diciembre  | \$ 2.715,85         | \$ 226,32          | \$ 366,00          | \$ 226,32          | \$ 113,16          | \$ 253,93          | \$ 339,48          |
|            | <b>\$ 37.840,20</b> | <b>\$ 3.153,35</b> | <b>\$ 4.392,00</b> | <b>\$ 3.153,35</b> | <b>\$ 1.576,68</b> | <b>\$ 3.538,06</b> | <b>\$ 4.730,03</b> |

## 6. Gastos Varios

Un detalle de los Costos de Ventas, al diciembre del 2017, es el siguiente:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Gestión Estimada Por Ventas | \$ 321,14 |
| Gastos De Agua              | \$ 192,00 |
| Gastos De Energía Eléctrica | \$ 652,97 |
| Gastos De Tv Cable O Afines | \$ 353,40 |
| Gastos De Teléfono          | \$ 185,28 |

## 7. Activos Fijos

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Muebles y Enseres    | \$ 1150.00  |
| Maquinaria y Equipos | \$ 10000.00 |
| Equipo de Cómputo    | \$ 800.00   |
| (-) Depreciación     | \$ 5140.00  |
| Terrenos             | \$ 4962.00  |



# **ENVASMIL S. A.**

**Cdla. Carlos Vega Moreira, Calle García Moreno y Lister Andrade**  
**Milagro - Ecuador**  
**RUC 0992465115001**  
**EXP 123622**

## **8. Conciliación Tributaria**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle de conciliación tributaria generada en pérdida a diciembre del 2017 para la compañía es el siguiente:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Total Ingresos                   | \$ 139634.40 |
| (-) Total Costos y Gastos        | \$ 212623.28 |
| (=) Pérdida del Ejercicio        | \$ 72988.88  |
| (+) Anticipo de Impuesto R. 2016 | \$ 1147.94   |
| (-) Depreciación                 | \$ 5140.00   |
| Terrenos                         | \$ 4962.00   |

## **9. Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de mil (1000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **10. Reserva Legal**

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones. La compañía no está obligada a realizar el cálculo de la Reserva Legal, ya que alcanzó el 50% del Capital Social.

## **11. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y el 31 de marzo del 2018, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de estos.

**Fiel Declaración:**

**CBA. Consuelo Peláez Cavagnaro**

**Contador designado**

**C.I. 0923662423**