

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO FISCAL 2013

### NOTA 1                    INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑIA MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública fechada febrero 28 del 2012, otorgada ante el Notario Público Dr. Juan Villacis Medina de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 22 de marzo del 2012.

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Manta Lote 1 y Pedro Freile de la ciudad de Quito.

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA., tiene como objetivo realizar actividades permitidas por las leyes ecuatorianas: tales como la investigación, desarrollo, producción y empaque de productos cosméticos, fito cosméticos, alimenticios, agroquímicos, veterinarios, para cuidado del hogar, comercialización, importación

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA.

y exportación, representación, distribución, capacitación, asesoría técnica, y además actividades afines y en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal.

## **NOTA 2 BASE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la Nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 3 - Uso de Estimaciones.

## **NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique expresamente lo contrario.

**a) Uso de las Estimaciones**

La preparación de los estados financieros necesita que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

**b) Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La Compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas : cuentas por cobrar y por pagar, y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

**d) Cuentas por Cobrar y Comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado las condiciones de crédito normales, utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan

a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor a los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

**e) Propiedad, Planta y Equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran de los activos, se elimina su costo y su depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA UTIL
Unidades de Transporte	5 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

#### **f) Activos Intangibles**

Los activos intangibles que son adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo

en la tasa de amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El saldo no amortizado es revisado anualmente para asegurar la probabilidad de beneficios futuros y se presenta en el rubro intangibles, neto en el Estado de Situación Financiera.

**g) Cuentas Comerciales por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**h) Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y exigidos por las autoridades tributarias.

**i) Costos por Préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

**j) Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, los resultados de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Cuentas por cobrar comerciales	4520,06	4932,39
Otras cuentas por Cobrar	76,78	1750,00
Anticipo Proveedores	0,00	32564,64
Provisión Cuentas Incobrables	-45,51	-45,51
<b>TOTAL</b>	<b>4551,33</b>	<b>39201,52</b>

**NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2012 y 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

<b>COSTO</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Costo		
Inmuebles	0,00	0,00
Muebles y Enseres	0,00	598,29
Maquinaria	10000,00	1999,00
Equipo de Cómputo	0,00	0,00
<b>DEPRECIACION Y DETERIORO</b>		
Depreciación Acumulada	-525,00	-2369,39
<b>T O T A L E S</b>	<b>9475,00</b>	<b>18220,90</b>

**NOTA 6 ACTIVOS INTANGIBLES**

Los movimientos de activos intangibles durante el año 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

<b>COSTO</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Costo		
<b>PROGRAMAS INFORMATICOS</b>		
Plusvalía		
Marcas		
Otros Intangibles	1819,06	2149,94
Amortización acumulada al 31-12-2013	0,00	-799,87
<b>IMPORTE TOTAL AL 31-12-2013</b>	<b>1819,06</b>	<b>1350,07</b>

**NOTA 7 SOBREGIROS Y PRESTAMOS BANCARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2013, los saldos de las obligaciones con Instituciones Financieras se indican a continuación:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Sobregiros Bancarios		
Préstamos Bancarios de corto plazo(1)	21606,07	0,00
Préstamos Bancarios de largo plazo (2)	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>21606,07</b>	<b>0,00</b>

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA.

En el año 2013 no se contrató ningún tipo de préstamo bancario, por lo que el importe en libros refleja solamente el valor real de los saldos bancarios, en este caso es CERO.

#### **NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Proveedores	0,00	26310,85
Anticipo de Clientes	0,00	0,00
Otras Cuentas por Pagar	5942,92	29881,89
Provisión por Deterioro del Valor	0,00	0,00
<b>T O T A L</b>	<b>5942,92</b>	<b>56192,74</b>

#### **NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La alta administración, considerando el principio de Equilibrio entre Costo Beneficio establecido en la Sección 2 de la NIIF para Pymes, tomó la decisión de no contratar el cálculo actuarial de Jubilación y Desahucio.

**NOTA 10 CAPITAL EN ACCIONES**

El Saldo al 31 de diciembre del 2013 es de US\$ 1.500,00 que comprenden 1500 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

**NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía no ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2013 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributarias del año 2013, que suman US\$ 23.744,16 y el impuesto a la renta causado luego de la conciliación tributaria, es de US\$ 3.468,93.

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2013 fueron los siguientes:

<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
a) Gastos no deducibles	841,26
b) Participación a trabajadores	3.561,62
c) Amortización pérdidas tributarias	5.255,95
d) Retenciones en la fuente	2.720,83

**NOTA 12 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL  
QUE SE INFORMA**

Entre la fecha de emisión de los estados financieros, del 1 de enero del 2013 y el 31 de diciembre del 2013, no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2013.

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA.

**NOTA 13 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 14 de Marzo del 2014.

Atentamente,



**MYRIANDEL ROCIO MUÑOZ BERMUDEZ**

GERENTE GENERAL

MYBAG ENVASADORA CIA. LTDA.



**CPA VINICIO CARRILLO S.**

CONTADOR

REGISTRO 17-2043