

MYBAG ENVASADORA CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA MYBAG ENVASADORA CIA LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha veintiocho de febrero del dos mil doce, otorgada ante el Notario 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 empaqueo de productos cosméticos, fito cosméticos, alimenticios, agroquímicos, veterinarios, para cuidado del hogar, comercialización, importación 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 relacionadas con el objeto social principal.

BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

A. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de MYBAG ENVASADORA CIA LTDA ., Al 31 de diciembre del 2015 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas **22 de abril** del 2016, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros no consolidados. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

B. Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros MYBAG ENVASADORA CIA LTDA., por el mes terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante “NIIF para las PYMES”) y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

C. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Entidad, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

D. Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

E. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

F. Una explicación de los saldos que presentan los Estados Financieros de la empresa, se detallan a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO: Su saldo está compuesto por un valor de \$ 5613.30. Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo, los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

ACTIVOS FINANCIEROS: Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados.

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Su saldo al 31 de Diciembre:

	2014	2015
Cuentas por Cobrar Comerciales	3 560.22	13709.20
Provisión de cuentas incobrables	-45.51	- 45.51
TOTAL	3 514.71	13 663.69

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del mismo. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero.

Otros valores que componen el valor de los activos financieros de la empresa se detallan a continuación:

- Anticipo a Proveedores \$ 3 963.00,

INVENTARIOS: Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación de venta. El costo incluye los costos de compra y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias condición de venta y para realizar su comercialización.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Los mismos se componen de los siguientes rubros al cierre del 31-12-2015

Crédito Tributario IVA	3 742.82
Retenciones en la Fuente	30 553.91

ACTIVOS FIJOS / PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. El método que se utiliza para la depreciación es el de línea recta, calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

CATEGORIA DEL ACTIVO	VIDA ÚTIL	% DEPRECIAC.
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	33,33%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%

Los saldos de las cuentas del 31 de diciembre del 2014 y 2015 fueron los siguientes:

	2014	2015
Muebles y Enseres	1 093.35	1 333.58
Maquinaria y Equipos	97 556.67	98 734.67
Equipos de Computación		302.68
Total	98 650.02	100 370.93
Menos Deprec. Acumulada	-7 926.99	- 17 817.18
Saldo de Propiedad, Planta y Equipo	90 723.03	82 553.75

PASIVOS FINANCIEROS: Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Al cierre del 31 de Diciembre. Presenta el siguiente saldo:

	2014	2015
Cuentas y Documentos por pagar:	72 911.28	60185.04

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias, sobre esta base la Administración de Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2015, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico su costo actualizado.

Préstamos

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año.

COSTOS POR PRÉSTAMOS: Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

PROVISIONES: Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades. Los saldos detallados por provisiones al 31-12-2015 son los siguientes:

Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados: Los saldos de estas cuentas representan los valores pendientes por pagar del ejercicio del 2015, Vacaciones y otros beneficios como los decimos que por interés de los empleados son acumulados y se pagan en el tiempo previsto por el Ministerio de Trabajo.

CONCEPTO	VALOR
OBLIGACIONES CON EL IESS	1337.82
SUELDOS POR PAGAR	6 907.88
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	4 672.40

IMPUESTOS: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o

deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Los valores por pagar al 31-12- 2015 por impuestos corrientes son:

CONCEPTO	VALOR
IMPUESTOS IVA Y RET. FUENTE	1 447.34
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR:	1 447.34

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de Las ventas 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 intereses 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 exigidos por las autoridades tributarias.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

CAPITAL:

MYBAG ENVASADORA CIA LTDA., es una compañía constituida el 28 de febrero del 2012 con capital social es de \$ 16 500.00 constituido de la siguiente manera:

SOCIOS	PARTICIPACIONES	VALOR
Gonzalo R Garzón Moreno	33.33	5500.00
Byron Moran Castro	33.33	5500.00
Myrian Muñoz Bermúdez	33.34	5500.00

RESERVA LEGAL: Por disposición legal de la Superintendencia de Compañías la empresa ha provisionado el 10% de sus utilidades líquidas para determinarlas como Reserva Legal dentro del patrimonio de la empresa por el valor de \$ 1 650.00

PERDIDAS ACUMULADAS: El saldo de esta cuenta \$ 12 914.17 es el valor resultante de la suma aritmética de los resultados acumulados de ejercicios anteriores al 31.12.2015

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

RUBROS	2015
Ventas	265 946.85
(+) Otros Rentas	1 313.44
<i>Total Ingresos</i>	267 260.29
Costo de Ventas	174 721.88
Total de Gastos	85 038.68
Total de Costos y Gastos	259 760.56
<i>Utilidad del ejercicio antes de impuestos</i>	7 499.73
Participación Trabajadores	1 124.96
Impuesto Renta Causado	1 018.65
<i>Utilidad Después de Impuestos</i>	5 356.12

La empresa presenta una utilidad después de impuestos y participación de trabajadores de \$ 5 356.12

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 22 de abril del 2016



GERENTE GENERAL
Ing. Byron Orlando Morán Castro



CONTADOR
Lic. Noyde Cruz