

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

MELIPATISSERIE SA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 05 de mayo de 2012 otorgada ante el Notario trigésimo del Cantón Guayaquil.

MELIPATISSERIE SA, tiene su domicilio social y oficinas centrales en la Cdla. Pedro Menendez Gilbert Mz 13 SI 29

Su principal actividad tiene como objetivo Elaboración de Pasteles y pasteles de Fruta, panadería personalizada.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.2. Bases de preparación y presentación - Los estados financieros de MELIPATISSERIE SA han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos.

2.4. Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.5. Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: MODELO del costo - Después del reconocimiento inicial, los equipos son registradas al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Adecuaciones Instalaciones	5
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Maquinaria	10
Equipos	10
Sistemas de Seguridad	3

2.6. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1. Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán 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.

2.6.2. Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.7. Beneficios a empleados

2.7.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.7.2. Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8. Reconocimiento de ingresos por venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9. Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10. Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.11. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual

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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, conforme al análisis antes mencionado, la Compañía no requirió registrar pérdidas por deterioro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Bancos	<u>91,338</u>	<u>14,498</u>
Total	<u>91,338</u>	<u>14,498</u>

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2019	2018
	US\$ dólares	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	45,883	23,902
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	8,825	5,381
	<u>54,708</u>	<u>29,284</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
	(En US\$ dólares)	
Cuentas y documentos por cobrar	103,172	73,793
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	8,105
	<u>103,172</u>	<u>81,898</u>

Provisión para cuentas dudosas - La Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 100% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 300 días o más debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a más de 300 días no son recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 60 y 299 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(En US\$ dólares)	
Inventario de Materias Primas	20,696	11,733
Inv. Productos terminados	3,319	-
Inv. Suministros y materiales	8,893	-
Total	<u>32,907</u>	<u>11,733</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Muebles y Enseres de Oficina	72,207	67,469
Maquinaria y equipo	143,398	141,033
Vehículos	35,696	35,696
Equipo de Computación	8,247	5,856
Programas y licencias	8,323	8,323
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-91,778	-61,822
	<u>176,680</u>	<u>196,556</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Cuentas por pagar	2019	2018
Corto Plazo		
	US\$ dólares	
No relacionadas	141,699	44,425
Relacionadas	-	-
	<u>141,699</u>	<u>44,425</u>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 45 días desde la fecha de la factura.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

Cuentas por pagar	2019	2018
Instituciones Financieras		
	US\$ dólares	
Obligaciones Financieras	1,945	20,642
	-	-
	<u>1,945</u>	<u>20,642</u>

OTRAS OBLIGACIONES

	2019	2018
Otras obligaciones corrientes		
	US\$ dólares	
Con la administración tributaria	3,874	4,386
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	6,056
Con el iess	6,155	4,489
Por beneficios de ley a empleados	17,611	8,252
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	31,046	4.230
Provisiones	-	-
Otras Cuentas por pagar	-	-
	<u>41,075</u>	<u>27,415</u>

OBLIGACIONES NO CORRIENTE

A diciembre de 2019 y 2018, el saldo de obligaciones con instituciones financieras y Accionistas se compone así:

Cuentas por pagar	2019	2018
	US\$ dólares	
Prestamos por pagar a Accionistas	74,188	63,195
Instituciones Financieras	-	-
	<u>74,187</u>	<u>63,195</u>

10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social está constituido por 87,000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1 cada una.

CAPITAL

	2019	2018
	US\$ dólares	
Mansouri Armas Husseyn Fernando	52,240	52,240
Mansouri Armas Nabil Fernando	34,760	34,760
Total capital	<u>87,000</u>	<u>87,000</u>

11. **INGRESOS** - Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Ingresos por Venta de Bienes	960,429	797,994
Otros Ingresos	<u>171</u>	<u>114</u>
• Total de Ingresos	<u>960,600</u>	<u>798,100</u>

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Costo de Ventas	245,781	247,017
Gastos de administración y Ventas	<u>685,730</u>	<u>522,889</u>
Total de Costos y Gastos	<u>931,511</u>	<u>769,907</u>

13. RESULTADOS DEL EJERCICIO

	2019	2018
	US\$ dólares	
Pérdida / Utilidad antes de Participación e Impuestos	29,089	28,201
(-) Participación de Trabajadores	4,363	4,230
(-) Impuesto Causado	-255	6,057
	<u>24,981</u>	<u>17,914</u>

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 03 de julio de 2020 no se ha producido ningún evento subsecuente, que en opinión de la Administración haya tenido un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el Señor Husseyn Mansouri Armas y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



Ma. Mercedes Rosado
09288228240001