

MAQUINAS & PAN MAQUIPAN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. Información general

a) Constitución e información legal

Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A., es una compañía anónima, ecuatoriana, constituida el 25 de junio del 2014, en la ciudad de Guayaquil.

Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A., tiene como objeto social la fabricación de equipos para uso de panadería y afines. Además, la compañía podrá importar lo materiales y equipos necesarios para su fin.

b) Aprobación de los estados financieros

El día 17 de junio del 2019, la Junta de Accionistas aprobó los Estados Financieros correspondientes al cierre del periodo 2018.

c) Transacciones importantes

La administración, considera que no hay ninguna transacción que pueda afectar la situación económica y financiera de la institución.

2. Bases de elaboración y políticas contables significativas

a) Bases de elaboración

Los estados financieros de Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Los estados financieros han sido elaborados bajo las Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

La moneda funcional de Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

b) Políticas contables significativas

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 10 de las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan:

b.1) Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Una entidad solo reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Activos financieros

Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Efectivo y equivalente del efectivo,
- b) cuentas por cobrar comerciales y
- c) otras cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los Instrumentos financieros. Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Efectivo y equivalente al efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales, la mayor parte de las ventas, son a crédito normales sin recargos de intereses. No se maneja la figura de provisión por deterioro de valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los acreedores comerciales y los préstamos bancarios, representan los pasivos financieros. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y afectan la actividad de financiamiento en el Estado de Flujo de Efectivo.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

Los préstamos y sobregiros bancarios los prestamos generan intereses que se calculan con el método de interés directo, en cuanto a los sobregiros, generan comisiones, y ambas partidas se registra al Gasto Financiero.

b.2) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor entre ambos. Son valuados al costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

b.3) Propiedades, planta y equipos

Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A., no posee Propiedades, Planta y Equipos; sin embargo, ha establecido como políticas de PPE.

Las consideraciones para propiedades, planta y equipo son:

a) Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades, planta y equipos se medirán 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 y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

b) Medición posterior al reconocimiento (modelo del costo): Después del reconocimiento inicial, los vehículos y otros activos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

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

c) Método de depreciación y vidas útiles: El costo o el valor revaluado de propiedades, planta y equipos se depreciará 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.

Para efectos de los cálculos de depreciación, se utilizan las siguientes tasas y lapsos:

Partidas / rubros	Vida útil (años)	Tasas (en %)
Edificios	20	20
Maquinarias y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	3	33.33
Vehículos	5	5

d) Retiro o venta de propiedades, planta y equipo: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

e) Activos totalmente depreciados: Se considera relevante para cubrir las necesidades de los usuarios de los estados financieros mantener el importe en libros bruto de cualesquiera propiedades y equipos que, estando totalmente depreciados, se encuentran todavía en uso. Es política de la Administración revelar dichos activos totalmente depreciados sin valor residual.

b.4) Beneficios a empleados

Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A., reconoce todos los beneficios sociales estipulados en la ley a todos sus colaboradores desde el primer día en que ingresen a laborar. Se reconoce al gasto en el momento de la provisión.

En cuanto a los beneficio por determinación (bonificación, desahucio), son reconocidos como gastos, cuando las regulaciones legales y normas contables lo exigen.

Por ser una entidad sin fines de lucro, Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. no es una entidad que pueda repartir las utilidades, por tanto y en cuanto no les corresponde a los socios, sino a la comunidad a la que se debe.

b.5) Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. pueda otorgar, como:

- a) **Venta de bienes:** Se reconocen cuando Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. 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 Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

b.6) 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.

b.7) 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 Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. 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.

3. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Para Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A. ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 1) **Estimación de vidas útiles de edificios, maquinaria y equipos:** La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota de Propiedad y equipo (*método de depreciación y vidas útiles*).
- 2) **Estimación de la depreciación acumulada, maquinaria y equipos:** se aplicará el método de depreciación en línea recta.

4. Efectivo equivalente de efectivo

Un resumen del efectivo y equivalente de efectivo como sigue:

	2019	2018
Efectivo en caja	0	2801
Bancos locales	0	0
	0	2801

Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A., cuenta con efectivos solo en los fondos rotativos.

5. Cuentas por cobrar a corto plazo

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

	2019	2018
Por cobrar clientes comerciales	49,282	59,479
Otras cuentas por cobrar	10,750	127,832
	60,032	187,311

Las cuentas por cobrar comerciales de Maquinas & Pan MAQUIPAN S.A., son corrientes.

6. Inventarios

Un resumen de Inventarios es como sigue:

	2019	2018
Mercadería	365,652	253,122
	365,652	253,122

Los inventarios, son realizado y/o utilizados en el corto plazo. Para la medición de los inventarios, se usa la fórmula de costo promedio.

7. Cuentas por pagar a corto plazo

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Otras cuentas por pagar a corto plazo	181,036	24,400
Anticipos de clientes	10,981	35,192
	192,017	59,592

Al 31 de diciembre del 2018, el rubro de otras cuentas por pagar a corto plazo, son valores recibidos en calidad de préstamos no bancarios.

8. Pasivos acumulados

Un resumen de pasivos acumulados es como sigue:

	2019	2018
Beneficios Sociales	25,031	5,175
	25,031	5,175

Todos los beneficios sociales (provisiones), corresponden a obligaciones a corto plazo.

9. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018, las Donaciones de Particulares corresponden a bienes donados por personas naturales y jurídicas (privadas y públicas).

	2019	2018
Capital social	10,000	10,000
Reserva Legal	12,078	4,154
Resultados acumulados	35,574	6,025
Resultado neto del ejercicio	52,988	29,549
	110,640	49,728

10. Hecho ocurrido después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros 29 de abril del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.