

PLANMARCHE S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PLANMARCHE S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Informe de los auditores independientes	1 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9 -17

Abreviaturas usadas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF / PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
SRI	Servicio de Rentas Internas
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
US\$	Dólar estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

PLANMARCHE S. A.

13 de abril del 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PLANMARCHE S. A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PLANMARCHE S. A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de **PLANMARCHE S. A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Empresa en Marcha

Tal como se explica en la Nota 1 a los estados financieros adjuntos, las operaciones de la Compañía durante el año 2019 no alcanzaron un nivel de ventas adecuado que permita cubrir sus costos y gastos operativos, generando una pérdida neta de US\$95.251, esta situación se genera debido a la difícil situación económica por la que está atravesando la industria alimenticia en el Ecuador durante los últimos años, sin embargo, la Administración se encuentra evaluando opciones que permitan fortalecer sus operaciones a través de la implementación de nuevas líneas de servicio considerando el mercado actual y los impactos originados por la pandemia COVID19. Estas situaciones, junto con otros aspectos mencionados en la Nota 1, indican la existencia de una incertidumbre material que pueden causar dudas significativas de la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados de la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.
- Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Realización de la auditoría de la Compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otro asunto:

Los estados financieros de **PLANMARCHÉ S. A.**, al 31 de diciembre del 2018, no fueron auditados por no requerirlo de acuerdo a disposiciones legales.

Auditconsulting
No. de Registro en la
Superintendencia de Compañías
Valores y Seguros: SC-FNAE-555

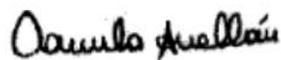
Jorge Calupina
Dr. Jorge Calupina
No. de Licencia
Profesional: 28525

PLANMARCHE S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

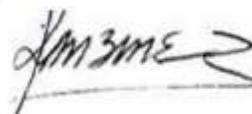
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Notas	Diciembre 31.		Pasivo y patrimonio	Notas	Diciembre 31.	
		2019	2018			2019	2018
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo		-	250	Obligaciones bancarias y financieras		-	61
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3	30.674	24.268	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	168.966	86.197
Inventario	4	6.095	6.073	Obligaciones acumuladas		10.101	10.432
Activos por impuestos corrientes	8	<u>16.329</u>	<u>14.361</u>	Pasivos por impuestos corrientes	8	<u>1.514</u>	<u>1.348</u>
Total activos corrientes		53.098	44.952	Total pasivos corrientes		180.581	98.038
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Maquinaria y equipo	5	3.580	1.602				
Otros activos	6	389.207	486.103				
Otras cuentas por cobrar	3	1.334	1.334	Otras cuentas por pagar	7	351.145	425.209
		<u>394.121</u>	<u>489.039</u>			<u>351.145</u>	<u>425.209</u>
Total activos no corrientes				Total pasivos no corrientes		351.145	425.209
		<u>447.219</u>	<u>533.991</u>	PATRIMONIO (según estado adjunto)		<u>(84.507)</u>	<u>10.744</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>447.219</u>	<u>533.991</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>447.219</u>	<u>533.991</u>

Las notas explicativas anexos 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.



Camila Avellan
Gerente General



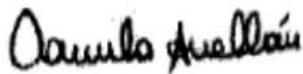
Katty Núñez B
Contadora General

PLANMARCHÉ S. A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

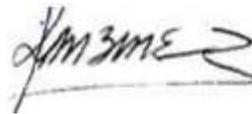
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS			
Ingresos por actividades ordinarias	9	403.408	158.817
Costos	9	<u>(482.754)</u>	<u>(135.967)</u>
Pérdida bruta		<u>(79.346)</u>	<u>22.850</u>
GASTOS			
De administración y ventas		(26.480)	(23.074)
Otros ingresos (gastos), neto		<u>10.575</u>	<u>(952)</u>
Pérdida neta del año		<u><u>(95.251)</u></u>	<u><u>(1.176)</u></u>

Las notas explicativas anexos 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.



Camila Avellan
Gerente General



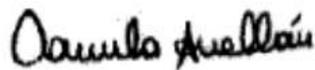
Katty Núñez B
Contadora General

PLANMARCHÉ S. A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

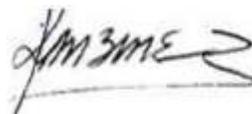
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Capital</u>	<u>Aportes para futuras capitalizaciones</u>	<u>Pérdidas acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 8 de junio del 2018	800	11.120	-	11.920
Resultado integral del año	-	-	(1.176)	(1.176)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	800	11.120	(1.176)	10.744
Resultado integral del año	-	-	(95.251)	(95.251)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	800	11.120	(96.427)	(84.507)

Las notas explicativas anexos 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros



Camila Avellan
Gerente General



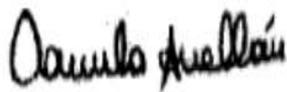
Katty Núñez B
Contadora General

PLANMARCHÉ S. A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

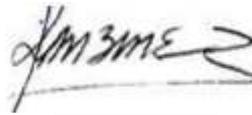
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de actividades de operación:		
Recibido de clientes	399.392	134.650
Pagos a proveedores y a empleados	(365.350)	(55.817)
Impuesto a la renta	(3.005)	(2.355)
Otros ingresos, neto	(2.424)	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>28.613</u>	<u>76.478</u>
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Adquisición de maquinaria y equipo	(3.081)	(1.670)
Adquisición de otros activos	(6.761)	(511.687)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(9.842)</u>	<u>(513.357)</u>
Flujo de efectivo (en) de actividades de financiamiento:		
Obligaciones con terceros, accionistas y compañías relacionadas	(19.021)	425.209
Aportes futuras capitalizaciones	-	11.120
Aportes de accionistas	-	800
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	<u>(19.021)</u>	<u>437.129</u>
Efectivo:		
(Decremento) Incremento neto de efectivo	(250)	250
Saldos al comienzo del año	250	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>250</u>
TRANSACCIONES QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO:		
Reversión de cuentas por pagar	<u>13.000</u>	<u>-</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.



Camila Avellan
Gerente General



Katty Núñez B
Contadora General

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

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

PLANMARCHE S. A. fue constituida en el Ecuador el 8 de junio del 2018. Su domicilio principal está en la Av. Interoceánica S/N y pasaje Santa Rosa, Quito – Ecuador. Su objeto principal es la elaboración de todo tipo de pan y de otros productos de panadería, como panecillos, bizcochos, tostadas, galletas, etc. Incluyendo y sin limitarse a la producción de productos de panadería envasados.

La Compañía cuenta con una planta ubicada en Pifo – Pichincha, adecuada en el año 2018 sobre un terreno arrendado a 5 años plazo, en la cual se almacena suministros, distribuye y elabora productos requeridos por sus clientes.

Durante este primer año de operación efectiva de la Compañía, no se logró un nivel de ventas adecuado que sustente los costos y gastos de la misma; sin embargo, la Administración se encuentra evaluando opciones que permitan fortalecer sus operaciones a través de la implementación de nuevas líneas de servicio, campañas publicitarias de mayor alcance, implementación de nuevas líneas de distribución con servicio a clientes puerta a puerta, entre otros; mientras tanto, la Compañía sigue contando con el apoyo financiero de sus accionistas para mantenerse activa.

Los servicios legales y contables requeridos son realizados por profesionales independientes.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 mantiene un total de 12 y 11 empleados respectivamente.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

a.1 Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

a.2 Moneda funcional –

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

a.3 Bases de preparación –

Los estados financieros de **PLANMARCHE S. A.** comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Los estados financieros 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.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

b) Bancos -

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por cobrar –

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

d) Maquinaria y equipo -

Las partidas de maquinaria y equipo se miden al costo en el momento del reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil aplicando el método de lineal. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado

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.

d.1. Medición en el momento del reconocimiento inicial

El costo comprende el precio de compra, incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso. Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

d.2. Medición posterior al reconocimiento inicial

La Compañía elegirá la política contable del modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de maquinaria y equipo.

d.3. Modelo del costo

La compañía medirá un elemento de maquinaria y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdida por deterioro del valor acumulado.

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

Ítem	Vida útil (En años)
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipos	10
Equipo de computación	3
Otros activos	2

e) Otros activos - Adecuaciones

Corresponden a todas las mejoras realizadas en la Planta ubicada en Pifo para su operación, son registrados al costo menos la amortización acumulada, la vida útil de las adecuaciones no puede superar la duración del contrato de arrendamiento el cual es de 5 años.

f) Cuentas comerciales por pagar -

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

Las cuentas comerciales por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es hasta 60 días.

g) Provisiones -

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

h) Impuesto a la renta -

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 imposables 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.

i) 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 la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por venta de productos y servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a la entrega de bienes o servicios efectivamente prestados al cierre de cada periodo.

j) Costos y Gastos -

Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

NOTA 3 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Corto Plazo		
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes no relacionados	21.089	11.197
Clientes relacionados	<u>9.561</u>	<u>13.071</u>
Subtotal	30.650	24.268
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	<u>24</u>	<u>-</u>
Total corto plazo	<u><u>30.674</u></u>	<u><u>24.268</u></u>
Largo Plazo		
Garantías	<u>1.334</u>	<u>1.334</u>
Total largo plazo	<u><u>1.334</u></u>	<u><u>1.334</u></u>

NOTA 4 - INVENTARIOS

Composición:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Comestibles	5.885	6.073
Bebidas	<u>210</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>6.095</u></u>	<u><u>6.073</u></u>

NOTA 5- PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Muebles y enseres	1.800	-
Maquinaria y equipo	218	-
Equipo de computación	1.813	1.670
Otros activos	920	-
	<u>4.751</u>	<u>1.670</u>
Depreciación acumulada	<u>(1.171)</u>	<u>(68)</u>
Total	<u><u>3.580</u></u>	<u><u>1.602</u></u>
Movimiento:		
Saldos al 1 de enero	1.602	-
Adiciones	3.081	1.670
Depreciación del año	<u>(1.103)</u>	<u>(68)</u>
Saldos al final del año	<u><u>3.580</u></u>	<u><u>1.602</u></u>

NOTA 6- OTROS ACTIVOS

Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Adecuaciones (1)	515.700	511.687
Utensillos de cocina	<u>2.748</u>	<u>-</u>
	<u>518.448</u>	<u>511.687</u>
Menos:		
Amortización acumulada	<u>(129.241)</u>	<u>(25.584)</u>
Total	<u><u>389.207</u></u>	<u><u>486.103</u></u>
Movimiento:		
Saldos al 1 de enero	486.103	-
Adiciones	6.761	511.687
Amortización del año	<u>(103.657)</u>	<u>(25.584)</u>
Saldos al final del año	<u><u>389.207</u></u>	<u><u>486.103</u></u>

- (1) Corresponde a las adecuaciones realizadas en un terreno arrendado a 5 años plazo, ubicado en Pifo – Pichincha, en el cual se almacena suministros, distribuye y elabora productos requeridos por sus clientes.

NOTA 7- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Corto Plazo		
Cuentas por pagar comerciales:		
Cuentas por pagar no relacionadas	108.368	75.589
Subtotal	<u>108.368</u>	<u>75.589</u>
Otras cuentas por pagar:		
Anticipos de clientes	2.467	101
Otras cuentas por pagar relacionadas	58.131	10.507
Subtotal	<u>60.598</u>	<u>10.608</u>
Total	<u><u>168.966</u></u>	<u><u>86.197</u></u>
Largo plazo		
Cuentas por pagar relacionadas	351.145	425.209
Total	<u><u>351.145</u></u>	<u><u>425.209</u></u>

Prestamos recibidos de accionistas y relacionadas, sobre los cuales no se devengan intereses ni se han establecido plazos de pago. La compañía no ha entregado ningún tipo de garantías sobre estos préstamos.

NOTA 8 – IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

Composición:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario IVA y retenciones del IVA	10.969	12.006
Crédito tributario por impuesto a la renta Nota 8.2	<u>5.360</u>	<u>2.355</u>
Total	<u><u>16.329</u></u>	<u><u>14.361</u></u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de IVA y retenciones en la fuente por pagar	1.514	1.348
Total	<u><u>1.514</u></u>	<u><u>1.348</u></u>

8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la pérdida según estados financieros y la pérdida tributaria, es como sigue:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pérdida según estados financieros antes de impuesto a la renta		
	(95.251)	(1.176)
Gastos no deducibles locales	2.424	952
Deducciones adicionales	<u>-</u>	<u>(11.270)</u>
Pérdida tributaria (1)	<u><u>(92.827)</u></u>	<u><u>(11.494)</u></u>
Movimiento		
Saldos al 1 de enero	2.355	-
Pagos efectuados	<u>3.005</u>	<u>2.355</u>
Saldos al fin del año Nota 8.1	<u><u>5.360</u></u>	<u><u>2.355</u></u>
Movimiento		
Saldos al 1 de enero	2.355	-
Pagos efectuados	<u>3.005</u>	<u>2.355</u>
Saldos al fin del año Nota 8.1	<u><u>5.360</u></u>	<u><u>2.355</u></u>

- (1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias ascienden a US\$ 104.321

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos del año 2018 y 2019

8.3 Aspectos Tributarios

El 31 de diciembre de 2019, se publicó en el Registro Oficial “Ley de Simplicidad y progresividad fiscal”, que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales, y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020. Un detalle de los principales cambios es como sigue:

- Se considera como ingreso gravado el 40% del dividendo efectivamente distribuido a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, sobre el cual se realizará la retención de impuesto a la renta de hasta el 25%, según la tabla que para el efecto determine la autoridad tributaria.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta. A cambio se crea el anticipo de impuesto a la renta voluntario que se calculará considerando el 50% del impuesto a la renta del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones en la fuente.

NOTA 9 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONAS

Composición:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingreso por actividades ordinarias	<u>351.020</u>	<u>151.451</u>
Préstamos	<u>105.747</u>	<u>428.297</u>
Costos	<u>-</u>	<u>28.730</u>

NOTA 10- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, comprende 800 acciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo. Los impactos económicos y las consecuencias para las operaciones de la Compañía son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados.

Excepto por el asunto antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (13 de abril del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la

Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 12 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de **PLANMARCHÉ S. A.** en abril 10 de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de **PLANMARCHÉ S. A.**, serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.
