

## **PLANMARCHE S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

#### **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. Dentro de las actividades de Planmarche se encuentran: la elaboración de todo tipo de pan y de otros productos de panadería, como panecillos, bizcochos, tostadas, galletas, etcétera, incluyendo y sin limitarse a la producción de productos de panadería envasados.

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

La compañía al 31 de diciembre mantiene un total de 11 empleados.

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 Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### ***2.2 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.

##### ***2.3 Bases de preparación***

Los estados financieros de PLANMARCHE S.A., comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA PYMES).

##### ***2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes***

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

## **2.5 Bancos**

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

## **2.6 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

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

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro, de las cuentas comerciales por cobrar.

## **2.7 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

## **2.8 Impuestos Corrientes**

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 impositivos 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.

## **2.9 Provisiones**

Las 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.

## **2.10 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 prestados se reconocen en el estado de resultado integral en el período en el que se realizan.

## 2.11 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 período más cercano en el que se conocen.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración 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. En opinión de la Administración, 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.

## 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar comerciales por US\$ 24,268, corresponde a valores facturados a clientes locales por la venta de productos, los cuales son cancelados en un plazo de hasta 60 días.

## 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, los inventarios de la Compañía por US\$ 6,074 corresponden a inventario de comestibles.

## 6. IMPUESTOS

6.1 *Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)
<i>Activos por impuestos corrientes</i>	
Crédito tributario por impuesto a la renta	2,354
Crédito tributario por impuesto al valor agregado – IVA	<u>12,006</u>
Total	<u>14,360</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>	
Retenciones de IVA e impuesto a la renta, y total	<u>1,348</u>

6.2 *Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y la pérdida tributaria, es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2018 (en U.S. dólares)
Pérdida según estados financieros antes de impuesto a la renta	(1,176)
Gastos no deducibles	952
Deducción adicional (1)	<u>(11,270)</u>
Pérdida tributaria (2)	<u>(11,494)</u>

- (1) Corresponde a una fracción básica desgravada con tarifa cero del impuesto a las renta para personas naturales. Deducción establecida en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno para Microempresas.
- (2) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$11,494.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, la declaración de impuestos del año 2018.

## 7. OTROS ACTIVOS

Un resumen de otros activos es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2018 (en U.S. dólares)
Adecuaciones (1)	511,687
Amortización acumulada	<u>(25,584)</u>
Total	<u>486,103</u>

- (1) Corresponde a la construcción de una planta ubicada en Pifo, en la cual se elaboran todo tipo de pan y otros productos de panadería, como panecillos, bizcochos, tostadas, galletas, entre otros.

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un detalle de cuentas por pagar comerciales es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)
Proveedores locales	75,589
Proveedores relacionados	<u>7,418</u>
Total	<u>83,007</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de US\$425.209 corresponde a préstamos recibidos de partes relacionadas para cubrir los gastos de construcción de la planta procesadora ubicada en Pifo.

## 10. PATRIMONIO

**Capital social** - El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre 2018, comprenden 800 acciones de 1 dólar cada una de valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

## 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 27, 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 28 del 2019 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Camila Avellán  
Gerente General

Katty Núñez B.  
Contadora General