

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 imponderables 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- MAQUINARIA 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
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	108.368	75.589
Otras cuentas por pagar:		
Anticipos de clientes	2.467	101
Otras cuentas por pagar relacionadas	58.131	10.507
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	60.598	10.608
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>168.966</u>	<u>86.197</u>
Largo plazo		
Cuentas por pagar relacionadas	351.145	425.209
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>351.145</u>	<u>425.209</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	5.360	2.355
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>16.329</u>	<u>14.361</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones de IVA y retenciones en la fuente por pagar	1.514	1.348
	<hr/>	<hr/>
Total	<u>1.514</u>	<u>1.348</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	-	(11.270)
Pérdida tributaria (1)	<u>(92.827)</u>	<u>(11.494)</u>
Movimiento		
Saldos al 1 de enero	2.355	-
Pagos efectuados	3.005	2.355
Saldos al fin del año Nota 8.1	<u>5.360</u>	<u>2.355</u>
Movimiento		
Saldos al 1 de enero	2.355	-
Pagos efectuados	3.005	2.355
Saldos al fin del año Nota 8.1	<u>5.360</u>	<u>2.355</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 **PLANMARCHE S. A.** en abril 10 de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de **PLANMARCHE S. A.**, serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Camila Avellan
Gerente General

Katty Núñez B
Contadora General