

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS DE LA
COMPAÑÍA
PANIFICADORA
INDUSTRIAL CIA. LTDA.
DEL EJERCICIO
ECONOMICO EL AÑO
2013.**

PANIFICADORA INDUSTRIAL CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 01 DE ENERO DEL 2014

ACTIVO	912.356,86	NOTAS
CORRIENTE	582.048,80	
DISPONIBLE	24.683,13	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24.683,13	3
EXIGIBLE	126.361,78	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	126.361,78	4
INVENTARIO	401.508,00	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	401.508,00	5
ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTE	29.495,89	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	29.495,89	6
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	328.094,18	
EDIFICIOS	40.832,03	7
MUEBLES Y ENSERES	21.573,29	7
MAQUINARIA Y EQUIPO	322.208,28	7
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10.345,21	7
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	508.747,09	7
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	136.748,95	7
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-712.360,67	7
ACTIVO INTANGIBLE	2.213,88	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	2.213,88	8
PASIVO	239.743,36	
PASIVO CORRIENTE	239.743,36	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	70.638,00	9
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE	71.248,42	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	39.535,47	9
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	31.712,95	9
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	27.961,26	
PORCION CORRIENTE POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	69.895,68	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	57.324,02	9
OTROS PASIVOS CORRIENTES	12.571,66	
PATRIMONIO	672613,5	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	5.500,00	10
RESERVA LEGAL	42.964,50	10
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	455,78	10
GANANCIAS ACUMULADAS	463.841,85	10
RESERVA DE CAPITAL	26.688,74	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	133.162,63	

PANIFICADORA INDUSTRIAL CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 01 DE ENERO DEL 2014

		NOTAS
VENTA DE BIENES	4.455.664,08	11
COSTOS	3.324.767,81	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	418.782,00	12
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	2339639,18	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-401.508,00	
MATERIA PRIMA UTILIZADA	2.356.913,18	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	357900,11	12
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	236473,37	12
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	373481,15	12
UTILIDAD OPERACIONAL	1.130.896,27	
GASTOS	919476,66	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	236044,13	13
GASTOS DE VENTAS	683226,39	13
GASTOS FINANCIEROS	206,14	13
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES	211.419,61	
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	31.712,94	14
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	179.706,67	
22% IMPUESTO A LA RENTA	39.535,47	14
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	140.171,20	
5% RESERVA LEGAL	7.008,56	
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	133.162,64	

PANIFICADORA INDUSTRIAL CIA. LTDA.
NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 1 DE ENERO DE 2014

NOTA 1 - OPERACIONES

PANIFICAODRA INDUSTRIAL CIA. LTDA. , fue constituida en el Ecuador, en Manta, su actividad económica principal es la elaboración de pan en molde a base de trigo.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición a NIIF

El Estado de Situación Financiera al 1 de enero de 2014 (31 de diciembre de 2013) fue previamente elaborado a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la cual establece, entre otros temas, que: que a partir del 01 de enero del 2011 aplicaran NIIF las compañías no consideradas en el grupo uno y dos establecidos según el Artículo No. 1 de la Resolución antes citada, y como parte del tercer grupo de implantación, realizado la conversión del Estado de Situación Financiera de la Compañía a dichas normas con corte al 1 de enero de 2013 (31 de diciembre de 2012). a) a partir del 1 de enero de 2012 las compañías del tercer grupo deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés, b) se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este tercer grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2011 y, c) se deberá elaborar la conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero del período de transición.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad e Interpretaciones consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas al 1 de enero de 2010, incluye los pronunciamientos del IASB hasta mayo de 2008.

La preparación del estado de situación financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados.

También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

Para elaborar el estado de situación financiera antes mencionado, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la NIIF 1.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas al estado de situación al 1 de enero de 2011 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) Cambios en las políticas contables y su efecto.

Los ajustes por adopción de nuevas normas y por corrección de errores, registrados a la fecha de transición a NIIF no han afectado el estado de situación financiera de la compañía.

c) Juicios y estimaciones contables.

Juicios:

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo. Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos, y de activos en general; estimación de la depreciación de instalaciones; estimación de provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

d) Efectivo y equivalentes a efectivo

Incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista y a plazo de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias y los sobregiros bancarios.

La Compañía para propósitos del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo únicamente los saldos de efectivo en caja y bancos.

La Administración considera que estos valores son de libre disponibilidad en el corto plazo, los cuales son de fácil conversión a efectivo, además el riesgo de cambios en su valor es insignificante.

e) Cuentas por cobrar clientes, accionistas, anticipos y otras

Los saldos de las cuentas por cobrar clientes se registran a su valor razonable, neto de su estimación de cobranza dudosa, se originan en la venta de productos (venta de hielo), servicio de congelamiento, alquiler de bienes inmuebles, se sustentan mediante la emisión de facturas que son entregadas y aceptadas por los clientes contra la entrega del producto y/o servicio adquiridos. El valor nominal registrado por cobrar equivale al valor de la factura menos cualquier valor recibido en efectivo o equivalentes como parte de pago de dicha factura.

Las cuentas por cobrar al cliente se disminuyen (crédito) en el momento que la Compañía recibe un cheque o transferencia para cubrir la deuda del cliente.

Los anticipos entregados a los proveedores se deben compensar con las facturas recibidas. Las facturas son recibidas cuando los productos o servicios adquiridos son aceptados por el funcionario que solicitó la adquisición.

Los anticipos entregados a empleados se compensan cuando se realiza el descuento del mismo mediante rol.

f) Activos Fijos

Los activos fijos se registran al costo de adquisición dentro del rubro "Propiedades Planta y equipo" más los valores desembolsados para colocarlos en condiciones de ser utilizados.

La depreciación es calculada sobre los valores originales, sobre la base del método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, sin considerar un valor residual.

Los costos y depreciación acumulada se descargan de las cuentas cuando dichos activos son vendidos, la ganancia o pérdida por la transacción se registra contra los resultados del año del período en que se causan.

Los gastos por reparaciones menores se cargan contra los resultados.

No existe una política de análisis de deterioro. Tampoco se ha establecido la existencia de activos fijos disponibles para la venta.

g) Provisión para cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar comerciales están contabilizadas a su valor nominal y no registra provisiones para la valuación de dichas cuentas.

h) Inventarios de Materia Prima

La Compañía mantiene inventarios de materia prima, en lo referente para la óptima producción del pan en molde.

El costo del inventario vendido se realiza al momento de despacho del producto a los Clientes

i) Sobregiros, cuentas por pagar proveedores y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar son registradas a su valor nominal.

Al 31 de diciembre de 2013 (01 de enero 2014) la Compañía no mantiene obligaciones bancarias (sobregiros).

Las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor.

j) Participación de los empleados en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Registro contable de ingresos de actividades ordinarias y costo de ventas

Las ventas se registran cuando los productos son entregados a los clientes, netas de descuentos.

El ingreso por la venta de hielo, servicios de congelamiento, entre otros, se reconoce en los resultados cuando los productos y servicios y los riesgos asociados a la transacción son transferidos al comprador.

Los costos de venta se reconocen en los resultados en el mismo momento que se reconocen las ventas.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 1 de enero de 2014 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

	2013
Caja-Banco	\$24.683.13
Total	\$24.683.13

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

Estos valores están disponibles para la Administración sin restricciones de ningún tipo y no han sido entregados en garantía.

A continuación exponemos los riesgos asociados a este tipo de activo financiero y la manera en que la Administración gestiona estos riesgos:

Riesgo de liquidez: Los flujos de efectivo son manejados por el área de finanzas quienes mediante estimaciones establecen los tiempos en que las entradas de dinero estarán disponibles y las salidas deberán ser gestionadas para honrar deudas. La liquidez de la Compañía proviene sustancialmente de la recuperación de las ventas por medio de las gestiones de cobranza y tiene principalmente dos destinos que son el financiamiento de capital de trabajo y el pago de las obligaciones con proveedores.

Riesgo de tasa de interés: La Administración considera que, para este rubro, el riesgo de pérdidas asociadas a tasas de interés es bajo.

Riesgo de tipo de cambio: Las transacciones son realizadas en moneda nacional (dólar), por lo que la Administración considera que no existe una pérdida originada por este riesgo.

Riesgo operacional: El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas designadas por los administradores, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizadas.

La Administración basada en el análisis de los riesgos descritos y la gestión realizada para controlar y/o mitigarlos, considera que: a) el valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR-COMERCIAL.

Composición:

Año 2013.

Clientes \$126.361.78

La Administración al 01 de enero del año 2014, considera que no existen cuentas por cobrar de clientes dudosa recuperabilidad, por lo que los saldos presentados son valores razonables.

Actualmente la administración considera que no es necesario deflactar estos valores, ya que sustancialmente son recuperables en corto plazo, a continuación detallamos la antigüedad de cartera de los clientes.

	Cartera vencida						total
	Por vencer	1 a 15	16 a 45	46 a 90	91 a 120	mas de 120	
Clientes	-	-	-	-	-	-	-
Intereses por cobrar	-	-	-	-	-	-	-
Provisión	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-

NOTA 5 – INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.

Composición:

Composición:

Año 2013.

Inventario de Materia Prima \$401.508.00

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Composición:

Composición:

Año 2013.

Crédito tributario por impuesto a la renta \$29.495.89

La administración tributaria considera que estos valores son totalmente recuperables a corto plazo.

NOTA 7 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	328.094,18	% Depreciación
EDIFICIOS	40.832,03	20
MUEBLES Y ENSERES	21.573,29	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	322.208,28	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10.345,21	3
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	508.747,09	5
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	136.748,95	10
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-712.360,67	

NOTA 8 – MARCAS PATENTE DERECHO DE LLAVE

Composición:

Año 2013

Patentes \$2213.88

Corresponde al registro de la marca comercial que posee la compañía.

NOTA 9 – DOCUMENTO Y CUENTAS POR PAGAR.

Composición:

Año 2013

Proveedores	\$70638.00
Impuesto a la renta por pagar	\$39537.47
Participación a trabajadores	\$31712.95
Otros pasivos Financieros	\$27961.26
Otros beneficios a largo Plazo	\$57324.02
Otros pasivos Corrientes	\$12571.66
Total	239.475,36

NOTA 10 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.

Capital Social – Al 01 de enero de 2014, el capital social es de USD\$ 5500.00 está constituido por 5500.00 participaciones ordinaria y nominativas, cuyo valor nominal es US\$1.00 cada una.

Reserva Legal – De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar reserva legal, para compañías limitadas hasta que esta sea igual al 20% del Capital Social.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizado en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Socios, que se realiza en el periodo subsiguiente.

Utilidades Retenidas – El saldo de utilidades retenidas registrado al 01 de enero de 2014 está a disposición de los socios y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

Reserva Facultativa y estatutaria..- De conformidad a Ley de compañías y estatutos vigentes de las compañías se destinara como fondo para reserva sea estatutaria y facultativa para cubrir necesidades futuras de la compañía.

NOTA 11 – VENTAS.

Los ingresos provenientes de ventas de la compañía se encuentran desglosados de la siguiente manera:

Ventas 12%	\$ 4.437.703.61
Ventas 0%	\$ 17.960.47
Total	\$ 4.455.664.08

NOTA 12 – Materia Prima.

La compañía, para la fabricación del pan en molde, utiliza la harina de trigo, por tal motivo es la materia prima para la fabricación del producto. Además de contar con insumos tales como azúcar, mantequilla et.

Año 2013	
Inventario de Materia Prima Directa	418.782.00

Mano de obra directa.

Dentro del rubro de la mano de obra directa, intervienen los empleados de la planta y lo detallamos a continuación:

MANO DE OBRA DIRECTA	357900.11
Sueldos Planta de Hielo	357900.11

Mano de obra Indirecta.

Intervienen los porteros, guardias, que custodian la planta de hielo, y sus beneficios sociales lo detallamos a continuación:

MANO DE OBRA INDIRECTA	236.473.37
Sueldos Seguridad Industrial	236.473.37

OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.

Por este rubro tenemos los siguientes costos:

COSTOS DE FABRICACION	AÑO 2013
OTROS COSTOS DE FABRICACION	\$ 373.481.15

GASTOS DE ADMINISTRACION VENTAS Y FINANCIEROS.

Lo componen las siguientes cuentas:

GASTOS	919476,66
GASTOS ADMINISTRATIVOS	236044,13
GASTOS DE VENTAS	683226,39
GASTOS FINANCIEROS	206,14