

Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez;



Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía Osella S.A. al 31 de diciembre del año 2014, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en el Ecuador.

Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez
SC RNAE 133-Auditor Externo
Licencia Profesional 5723
Reg. Nac. de Contadores 2203
Guayaquil, abril 15 de 2015

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta General de Accionistas de la Compañía
Paniris S.A.**

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía Paniris S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del año 2014 y el estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y por el año terminado en esa fecha fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, el mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que la auditoría externa cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una auditoria también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoria que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía Paniris S.A. al 31 de diciembre del año 2014, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en el Ecuador.

*Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez
SC RNAE 138 Auditor Externo
Licencia Profesional 5723
Reg. Nac. de Contadores 2203
Guayaquil, abril 15 de 2015*

Paniris S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

1. Operaciones y Escenario Económico

La compañía Sociedad Anónima Paniris S.A. en la ciudad de Guayaquil Provincia del Guayas se constituyó el 02 de Mayo del año 2003 ante el Abogado Renato C. Esteves Sañudo, Notario Suplente encargado de la Notaria Vigèsima Novena del Cantòn Guayaquil, la escritura pública correspondiente y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantòn Guayaquil. El objeto social es la importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao).

Lam compañía Paniris S. A. el 10 de noviembre del año 2008 cambia de domicilio del Cantòn Guayaquil al Cantòn Duràn y Reforma sus Estatutos ante el Abogado Renato C. Esteves Sañudo, Notario Suplente encargado de la Notaria Vigèsima Novena del Cantòn Guayaquil, la escritura pública correspondiente y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantòn Duràn el dia veintitrés de enero del año 2009 y en el Registro Mercantil del Cantòn Guayaquil el dia cinco de febrero del año 2009.

2. Prácticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, las cuales requieren 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.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos, fueron preparados en US\$, Dòlares Americanos, las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No. 08.G.DSC vigente autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo: están contabilizados al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calculan en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

Propiedades, Planta y Equipo

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>Tasa</i>
<i>Edificios</i>	<i>5 %</i>
<i>Equipos de Computación</i>	<i>33 %</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 %</i>
<i>Vehículos</i>	<i>20 %</i>

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

<i>Caja</i>	<i>\$ 2,600.00</i>
<i>Bancos</i>	<i>7,667.26</i>
<i>Bancos del Exterior</i>	<i>311,189.35</i>
	<i>\$ 321,456.61</i>
	<i>=====</i>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2014.

4. Pagos Anticipados *\$ 130,492.19*
=====

Contabiliza los préstamos concedidos por la compañía a proveedores, empleados administrativos y cuadrilla al 31 de diciembre de 2014 sin generar intereses anuales.

5. Cuentas por Cobrar-Clientes Exterior *\$ 287,677.89*
=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2014 por los anticipos entregados a la compañía Blommer Chocolate Co. por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Rel. *\$ 35,767.47*
=====

Registra el saldo al 31 de diciembre de 2014 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

7. Préstamos a Accionistas *\$ 29,062.50*
=====

Importe del saldo

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

8. Impuestos Anticipados

1% Retención en la Fuente	\$ 5,370.93
12% Impuesto al Valor Agregado (bienes)	2,573.25
12% Impuesto al Valor Agregado (Servicios)	2,407.23
Anticipo Impuesto a la Renta	14,086.44
8% Retención en la Fuente	<u>696.00</u>
	\$ 25,133.85

=====

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la compañía, Retenciones en la Fuente efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2014.

9. Depósitos en Garantía

\$ 946.40

=====

Contabiliza el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2014, por el depósito en garantía que mantiene con CONECCEL y EMAPAD.

10. Inventarios

Cacao Natural	\$ 168,235.64
Cacao Negro Pelota	4,247.40
Cacao Negro Triturado	1,615.96
Materiales (sacos)	<u>2,925.69</u>
	\$ 177,024.69

=====

Importe del saldo del stock de inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, negro pelota, negro triturado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2014.

11. Propiedades, Planta y Equipos

Edificios	\$ 136,621.16
Equipos de computación	2,101.40
Vehículos	72,671.26
Herramientas y Equipos	<u>37,475.36</u>
Total Prop.Planta y Equipo	\$ 248,869.18
Depreciación acum.	<u>(59,997.57)</u>
Total de Prop.Planta y Equipo	\$ 188,871.61

=====

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

12. Activos Diferidos **\$ 1,504.00**
=====

Facturas que se dan de baja en el año siguiente

13. Proveedores	
<i>Osella S.A.</i>	\$ 355,417.70
<i>Barry Calleban</i>	3,678.66
<i>Cuentas por Pagar Osella S.A.</i>	25,126.46
<i>Cuentas por Pagar Exterior</i>	8,799.86
<i>Lubrimarce S.A.</i>	95.40
<i>Varios por Pagar</i>	<u>164.97</u>
	\$ 393,283.05
	=====

Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2014, sin intereses.

14. Cuentas por Pagar Instituciones Financieras **\$ 21,854.26**
=====

Importe del saldo que mantiene la compañía por préstamo al Banco Internacional al 31 de diciembre de 2014.

15. Provisiones	
<i>Otras Provisiones</i>	\$ 2,820.65
<i>Jubilación Patronal</i>	15,763.81
<i>Indemnización por deshaucio</i>	3,245.03
<i>Provisiones (compra camión)</i>	<u>3,705.20</u>
	\$ 25,534.69
	=====

Contabiliza el saldo de la al 31 de diciembre de 2014.

16. Intereses por Pagar **\$ 2,978.78**
=====

Cual es la razón de estos intereses

17. Retenciones por Pagar	
<i>1% Retención en la Fuente</i>	\$ 8,201.04
<i>2% Retención en la Fuente</i>	275.98
<i>8% Retención en la Fuente</i>	195.98
<i>100% Impuesto al Valor Agregado</i>	<u>518.19</u>
	\$ 9,191.19
	=====

Registra el importe correspondiente a los impuestos retenido por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2014, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

18. Obligaciones con el IESS

<i>Aportes Personales</i>	\$ 920.26
<i>Aportes Patronales</i>	1,078.28
<i>Fondos de Reserva</i>	505.32
<i>Préstamos Quirografarios</i>	1,117.73
<i>Préstamo Hipotecario</i>	219.16
<i>SECAP-IECE</i>	<u>96.69</u>
	\$ 3,937.44
	=====

Contabiliza los correspondientes aportes patronales, individuales y préstamos quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2014.

19. Obligaciones con Empleados

<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	\$ 805.86
<i>Décimo Cuarto sueldo</i>	6,490.98
<i>Vacaciones</i>	<u>4,835.16</u>
	\$ 12,132.00
	=====

Registra el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2014.

20. Impuesto a la Renta por Pagar \$ 48,708.15
 =====

Saldo del importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2014.

21. Participación de Empleados \$ 39,070.71
 =====

Representa el 15% de utilidades, pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2014.

22. Documentos por Pagar L/P

<i>Documentos por Pagar L/P</i>	\$ 173,030.48
<i>Accionistas L/P</i>	<u>40,100.00</u>
	\$ 213,130.48
	=====

Importe de los créditos generados en la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2014.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2014

23. Cuentas por Pagar L/P **\$ 46,489.96**
=====

24. Capital Suscrito **\$ 800.00**
 Contabiliza acciones ordinarias y nominativas de \$1,00 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2014.

25. La compañía registra la utilidad de \$ 172,692.52 correspondiente a la actividad generada durante el desarrollo de la actividad económica, al 31 de diciembre de 2014.

26. **Reserva Legal.-** Conforme la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de sus ganancias líquidas anual a la cuenta Reserva Legal, hasta el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital

27. La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2014.

28. Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es: importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao), en tal virtud sus estados financieros no revelan tener Propiedad Intelectual ni Derecho de Autor, de acuerdo al contenido a la Resolución # 04.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.

29. La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2012, 2013 incluso, 2014 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

30. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de presentación de los estados financieros (abril de 2015), en adición a las notas explicativas, no se han generado eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía, hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros.

PANIRIS S.A.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2014

Contenido:

Informe de Auditor Independiente
Balance General
Estado de Resultados
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

USD\$ Dólares