



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 razonable y emitir una opinión de auditoría.

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 Contabilidad NIC generalmente aceptadas en el Ecuador.

Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez
SC RNAE 138 Auditor Externo
Licencia Profesional 5723
Reg. Nac. de Contadores 2203
Guayaquil, 3 de julio de 2015.

Activos	104.472,19
Activos no corrientes	287.870,00
Activos corrientes	35.911,87
Pasivos	24.000,00
Pasivos no corrientes	25.214,26
Pasivos corrientes	885,74
Resultado	137.623,06
Total	\$ 1.087.503,24
Activos	138.321,16
Pasivos	2.104,40
Resultado	75.871,68
Activos no corrientes	30.275,26
Activos corrientes	218.045,90
Pasivos no corrientes	10.817,02
Pasivos corrientes	1.287,38
Total	\$ 1.087.503,24

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 comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, el estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera, Auditoría y Aseguramiento.

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 Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's aceptadas 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 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 razonable y emitir una opinión de auditoría.

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 2015, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad NIC generalmente 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 de 2016*

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2015

1. Operaciones y Escenario Económico

La compañía Sociedad Anónima Paniris S.A. en la ciudad de Guayaquil Provincia del Guayas se constituyó el 14 de marzo de 2003 la escritura pública correspondiente fue inscrita el día 9 de mayo de 2003 en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil. El objeto social es la importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao).

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

2. Políticas 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.

Bases de presentación.- *Los estados financieros adjuntos fueron preparados en US\$, Dólares 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.*

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2015

Depreciación estimada de Propiedades, Plantas y Equipo:

Edificios	5%
Equipos de Computación	33%
Herramientas	10%
Vehículos	20%

3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Caja	\$ 1,800.00
Bancos	29,009.28
Bancos del Exterior	<u>138,796.72</u>
	\$ 169,606.00

=====

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2015.

4. Pagos Anticipados

\$ 119,126.28

=====

Contabiliza los préstamos concedidos por la compañía a proveedores, empleados administrativos, cuadrilla al 31 de diciembre de 2015 sin generar intereses anuales.

5. Cuentas por Cobrar-Clientes Exterior 2014 2015 Variación
\$ 287,677.89 \$ 905,262.67 \$ 617,584.78

=====

Registra el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2015 por los anticipos entregados a la compañías Transmar Commodity Group Ltda., General Cocoa C.O. y Walter Matter S.A., por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Rel. 2014 2015 Variación
\$ 35,767.47 \$ 15,105.22 \$ (20,662.25)

=====

Contabiliza el saldo al 31 de diciembre de 2015 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

7. Préstamos a productores 2014 2015 Variación
\$ 29,062.50 \$ 48,303.34 \$ 19,240.84

=====

Revela el saldo de anticipos concedidos a los productores, cuyo valor será

Descontados con la entrega de cacao que otorgan a la empresa para el Desarrollo de su actividad, al 31 de diciembre de 2015, sin intereses.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

8. Impuestos Anticipados a la Renta

Retención en la Fuente 1%	\$ 5,764.70
Impuesto al Valor Agregado (bienes) 12%	5,752.47
Impuesto al Valor Agregado (Servicios) 12%	7,809.90
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>36,837.22</u>
	\$ 56,164.29
	=====

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la compañía, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado, efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2015.

9. Pagos Anticipados	\$ 55.00
	=====

10, Depósitos en Garantía	\$ 946.40
	=====

Contabiliza el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2015, por el depósito en garantía que mantiene en las empresas CONECEL /EM APAD.

11. Inventarios

Cacao Natural	\$ 215,438.53
Cacao Negro Pelota	23,242.05
Cacao Negro Triturado	3,044.91
Materiales (sacos)	<u>6,421.78</u>
	\$ 248,147.27
	=====

Registra el saldo del stock de inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, negro pelota, negro triturado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2015.

12. Propiedades, Planta y Equipos	2014	2015	Variaciones
Edificios	\$ 136,621.16	136,621.16	\$ 0.00
Equipos de computación	2,101.40	2,101.40	0.00
Vehículos	72,671.26	90,671.26	18,000.00
Herramientas y Equipos	<u>37,475.36</u>	<u>60,647.96</u>	23,172.60
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 248,869.18	\$ 290,041.78	\$ 41,172.60
Depreciación acumulada	<u>(59,997.57)</u>	<u>(79,125.98)</u>	19,128.41
Total de Propiedades, Planta y Equipo	\$ 188,871.61	\$ 210,915.80	\$ 22,044.19
			=====

Las 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 2015

13. Activos Diferidos **\$ 250.00**

=====

Registra el saldo pendiente de liquidación al 31 de diciembre de 2015,

14. Proveedores	2014	2015	Variación
	\$ 393,283.05	\$ 612,741.03	\$ 219,457.98

=====

Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2015, sin intereses.

15. Cuentas por Pagar Instituciones Financieras **\$ 15,551.78**

=====

Importe del saldo establecido al 31 de diciembre, e 2015, proveniente del préstamo otorgado a la empresa por el Banco Internacional, para la adquisición de un vehículo marca Ford - modelo año 2014, interés anual 11%.

16. Cuentas por Pagar-Clientes No Relacionados **\$ 38,348.25**

=====

Agroindustrias

17. Provisiones	2014	2105	Variaciones
Otras Provisiones	\$ 2,820.65	\$ 3,484.38	\$ 663.73
Jubilación Patronal	15,763.81	19,132.54	3,368.73
Indemnización por desahucio	3,245.03	4,253.89	1,008.86
Provisiones (compra camión)	<u>3,705.20</u>	<u>7,280.20</u>	<u>3,575.00</u>
	\$ 25,534.69	\$ 34,151.01	\$ 8,616.32

=====

Importe del saldo de las provisiones conciliadas por la compañía, al 31 de diciembre de 2015, para constituir el fondo de jubilación patronal de los trabajadores de acuerdo con las normas laborales vigentes.

18. Intereses por Pagar **\$ 980.36**

=====

Revela el saldo de intereses al 31 de diciembre de 2015, generado por el préstamo obtenido del Banco Internacional para la adquisición de una unidad vehicular marca Ford-modelo 2014, interés 11% de propiedad de la compañía.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

19. Retenciones por Pagar

1% Retención en la Fuente	\$	9,673.64
2% Retención en la Fuente		372.30
8% Retención en la Fuente		322.37
10% Honorarios profesionales		59.89
100% Impuesto al Valor Agregado		<u>1,596.85</u>
	\$	12,025.05

=====

Registra el importe correspondiente a los impuestos retenido por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2015, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

20. Obligaciones con el IESS

	2014	2015	Variaciones
Aportes Personales	\$ 920.26	\$ 895.25	\$ (25.01)
Aportes Patronales	1,078.28	1,056.31	(21.97)
Fondos de Reserva	505.32	484.02	(21.30)
Préstamos Quirografarios	1,117.73	1,490.13	372.40
Préstamo Hipotecario	219.16	219.20	0.00
SECAP-IECE	96.69	94.68	(2.01)
	<u>\$ 3,937.44</u>	<u>\$ 4,239.59</u>	<u>\$ 302.11</u>

=====

Contabiliza los correspondientes aportes patronales, individuales, y préstamos quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2015.

21. Obligaciones con Empleados

	2014	2015	Variaciones
Décimo Tercer Sueldo	\$ 805.86	\$ 649.00	\$ (156.86)
Décimo Cuarto sueldo	6,490.98	6,743.00	252.02
Indemnizaciones 25%	0.00	1,292.18	1,292.18
Vacaciones	4,835.16	6,434.28	1,599.12
	<u>\$ 12,132.00</u>	<u>\$ 15,118.46</u>	<u>\$ 2,986.46</u>

=====

Registra el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2015.

22. Impuesto a la Renta

\$ 45,253.68

=====

Saldo del importe del Impuesto a la Renta pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2015.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

23 Participación de Empleados **\$ 36,299.75**

=====

Revela el 15% de utilidades pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 diciembre de 2015.

24. Documentos por Pagar L/P	2014	2015	Variaciones
Documentos por Pagar	\$ 173,030.48	\$ 276,998.38	\$ 103,967.88
Accionistas	40,100.00	60,100.00	20,000.00
	<u>\$ 213,130.48</u>	<u>\$ 337,098.38</u>	<u>\$ 123,967.90</u>

=====

Registra el saldo de los préstamos concedidos a la empresa por sus principales para incremento del capital de trabajo, para atender gastos en la comercialización de productos agrícolas (cacao), al 31 de diciembre de 2015 sin intereses anuales.

25. Cuentas por Pagar L/P **\$ 80,138.13**

=====

Contabiliza el saldo por la adquisición de suministros, materiales y otros a proveedores del mercado local al 31 de diciembre de 2015.

26. Capital Suscrito **\$ 800.00**

=====

Contabiliza 800 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 de los Estados Unidos de América cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2015.

27. La compañía al 31 de diciembre de 2015, registra la utilidad de \$ 160,444.88 generada durante el desarrollo de la actividad económica, para la cual fue constituida legalmente.

28. **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.

29. La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2015.

Ver notas a los estados financieros.

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

30. 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.

31. La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 incluso, 2015 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

32. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de presentación de los estados financieros (2016), en adición a las notas explicativas no se han generado eventos importantes que en opinión de la Administración Central 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 2015*

Contenido:

*Informe de Auditor Independiente
Estados de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros*

Abreviaturas usadas:

USD\$ Dólares