

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 2017, el estado de resultados Integral, estado de cambio en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio contable terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y conforme con las Normas Internacionales de Auditoría, en tal virtud, emito el informe limpio.

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 una 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.



Econ.Cpa. Efrain 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 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 de 2017, 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. Efrain E. Cepeda Jiménez
SC RNAE 438 Auditor Externo
Licencia Profesional 5723
Reg. Nac. de Contadores 2203
Guayaquil, al 24 abril de 2018



PANIRIS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

		ACTIVO			
				2016	2017
Corriente					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	\$	128,851.01	\$	169,965.25
Pagos Anticipados	4		144,535.06		119,527.01
Cuentas por Cobrar Clientes -Exterior	5		230,948.23		51,715.90
Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados	6		28,655.22		222,690.96
Préstamos a Accionistas	7		46,906.33		62,818.66
Impuesto Anticipado a la Renta	8		63,499.32		83,748.64
Depósitos en Garantía	9		946.40		946.40
Inventarios	10		301,651.73		412,388.17
Total Activo Corriente		\$	946,003.30	\$	1,123,800.99
Propiedades, Planta y Equipos					
Edificios	11	\$	136,621.16	\$	136,621.16
Equipos de Computación			2,101.40		2,101.40
Vehículos			72,671.26		72,671.26
Herramientas y Equipos			60,647.96		60,647.96
Total Propiedades, Planta y Equipo			272,041.78		272,041.78
Depreciación Acumulada			-94,211.16		-98,332.20
Total Propiedades, Planta y Equipos		\$	177,830.62	\$	173,709.58
Total Activo		\$	1,123,833.92	\$	1,297,510.57

Ver notas a los estados financieros



PANIRIS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PASIVO		2016	2017
Corriente			
Proveedores	12	\$ 27,255.69	\$ 121,625.77
Cuentas por Pagar Instituciones Financieras	13	8,975.43	6,267.00
Cuentas por Pagar Clientes No Relacionados		120.88	0.00
Provisiones	14	42,294.89	45,422.13
Intereses por Pagar	15	1,995.93	981.76
Retenciones por Pagar	16	4,496.34	4,351.11
Obligaciones con el IESS	17	3,772.49	4,448.82
Obligaciones con Empleados	18	16,019.43	21,139.23
Impuesto a la Renta	19	12,030.10	20,713.16
Participación de Trabajadores	20	9,549.81	16,614.64
Total Pasivo Corriente		\$ 126,610.99	\$ 241,563.82
Largo Plazo			
Documentos por Pagar	21	\$ 347,098.38	\$ 347,098.38
Cuentas por Pagar	22	65,445.57	50,713.81
Total Pasivo Largo Plazo		\$ 412,543.95	\$ 397,812.19
Total Pasivo		\$ 539,154.94	\$ 639,394.01
Patrimonio			
Capital Suscrito	23	\$ 800.00	\$ 800.00
Reserva Legal		876.40	876.40
Utilidades Acumuladas por Pagar		540,350.40	583,002.58
Utilidad del Ejercicio	24	42,652.18	73,437.58
Total Patrimonio		\$ 584,678.98	\$ 658,116.56
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1,123,833.92	\$ 1,297,510.57

Ver notas a los estados financieros.



PANIRIS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Ventas locales 12%	\$ 7,295,581.65
Otros Ingresos	45,176.42
	<u>\$ 7,340,758.07</u>
Costos de Venta	-6,663,685.88
Utilidad Bruta en Ventas	<u>\$ 677,072.19</u>
Gastos Operacionales:	
Gastos Administrativos	\$ 336,767.52
Gastos Financieros	8,782.53
Gastos de Ventas	220,756.46
Total Gastos Operacionales	<u>\$ 566,306.51</u>
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	<u>\$ 110,765.58</u>
15% participación Trabajadores	<u>\$ (16,614.84)</u>
Utilidad Gravable	<u>\$ 94,150.74</u>
22% Impuesto a la Renta	<u>\$ (20,713.16)</u>
Utilidad Neta	<u>\$ 73,437.58</u>

Ver notas a los estados financieros.



Econ.Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez

6

PANIRIS S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Enero 1/2017	800.00	876.40	540.350.40	42.652.18	584.674.98
Utilidad del Ejercicio				73.437.58	73.437.58
Ajustes			42.652.18	-42.652.18	0.00
Dic. 31/2017	\$ 800.00	\$ 876.40	\$ 583.002.58	\$ 73.437.58	\$ 656.116.56

Ver notas a los estados financieros.



PANIRIS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2017

FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	<u>\$ (100,792.46)</u>
Incremento Neto (Disminución) en efectivo y equivalente al efectivo	
Efectivo recibido de clientes	
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Operación	
Clases de cobros por actividades de operación:	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 7,340,758.07
Clases de pagos por actividades de operación:	
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (6,663,685.88)
Pagos a y por cuenta de empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidad y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	\$ (566,772.26)
Impuestos e las ganancias pagadas	\$ (9,507.47)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>\$ 0.00</u>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ 0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>\$ 141,906.70</u>
Documentos por Pagar a corto Plazo	\$ 29,313.09
Deuda a largo Plazo	\$ 112,593.61
Otras entradas y (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES	
EFFECTO SOBRE LA VARIACION SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE INVERSIÓN	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (Disminución) Neto sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 41,114.24
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del periodo	128,851.01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 169,965.25</u>

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017

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 U\$S, Dólares americanos, las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No. 08.G.DSC vigentes autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017

Depreciación estimada de Propiedades, Plantas y Equipo:

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

3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Caja	\$ 2,000.00
Bancos	48,701.49
Bancos del Exterior	119,263.26
	\$ 169,965.25

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2017.

4. Pagos Anticipados

2016	2017	Variación
\$ 144,535.06	\$ 119,527.01	\$ (25,008.05)

Registra el saldo de los préstamos concedidos por la compañía a proveedores, empleados administrativos, cuadrilla, etc. al 31 de diciembre de 2017 sin generar intereses anuales.

5. Ctas por Cobrar-Ctes. Ext.

2016	2017	Variación
\$ 230,948.23	\$ 51,715.90	\$ (179,232.63)

Registra el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2017 por los anticipos entregados a la compañía Transmar Commodity Group Ltda., en la cantidad de \$39,994.80, Blommer Chocolate co. \$5,981.61, Agroindustria Mexico(anco) \$5,739.49, generado por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Rel.

2016	2017	Variación
\$ 28,655.22	\$ 222,690.96	\$ 194,035.74

Contabiliza el saldo al 31 de diciembre de 2017 por anticipos entregados proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

Ver notas a los estados financieros.



Encom. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez

Paniris S.A.

**Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017**

7. Deudores Varios

	2016	2017	Variación
	\$ 46,906.33	\$ 62,818.66	\$ 15,912.33

Registra el saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2017, generado por préstamos entregados a la empresa para capital de trabajo.

8. Impuestos Anticipados a la Renta

	2016	2017	Variación
Retención en la Fuente 1%	\$ 2,959.83	\$ 39,656.46	\$ 36,696.63
Impto. Valor Agregado (bienes) 12%	8,935.15	2,681.97	(6,253.18)
Impto. Valor Agregado (Servicios) 12%	12,425.94	6,235.52	(6,190.42)
Iva Pagado 2015-2016	0.00	16,380.61	16,380.61
Anticipo Impuesto a la Renta	39,178.40	18,794.08	(20,384.32)
	\$ 63,499.32	\$ 83,748.64	\$ 20,249.32

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 2017.

9. Depósitos en Garantía

\$ 946.40

Contabiliza el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2017 por el depósito en garantía que mantiene en las empresa Conocel / Emapap

10. Inventarios

	2016	2017	Variación
Cacao Natural	\$ 255,672.47	\$ 379,140.30	\$ 123,467.83
Cacao Negro Pelota	35,358.22	18,664.08	(16,694.14)
Cacao Negro Triturado	2,896.94	2,706.00	(190.94)
Suministros	7,734.10	11,887.79	4,153.69
	\$ 301,661.73	\$ 412,388.17	\$ 110,736.44

Registra el saldo del stock de inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, negro pelota, negro triturado, al 31 de diciembre de 2017.

Ver notas a los estados financieros.

**Paniris S.A.****Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017****11. Propiedades, Planta y Equipos**

	2016	2017	Variación
Edificios	\$ 136,621.16	\$ 136,621.16	0.00
Equipos de computación	2,101.40	2,101.40	0.00
Vehículos	72,671.26	72,671.26	0.00
Herramientas y Equipos	60,647.96	60,647.96	0.00
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 272,041.78	\$ 272,041.78	\$ 0.00
Depreciación acumulada	(94,211.16)	(98,332.20)	4,121.04
Total de Propiedades, Planta y Eq.	\$ 177,830.62	\$ 173,709.58	\$ 4,121.04

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 aplicando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

12. Proveedores

	2016	2017	Variación
	\$ 27,255.69	\$ 121,625.77	\$ 94,370.08

Registra el saldo de los créditos otorgados a la compañía por proveedores de suministros (cacao) y otros al 31 de diciembre de 2017, sin intereses.

13. Cuentas por Pagar a Inst. Financieras

	2016	2017	Variación
	\$ 8,975.43	\$ 6,267.00	\$ (2,708.43)

Importe del saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2017, proveniente de conciliación pendiente de liquidar.

14. Provisiones

	2016	2017	Variación
Otras Provisiones	\$ 4,183.23	\$ 55.75	\$ (4,127.48)
Jubilación Patronal	22,428.87	25,498.85	3,069.98
Indemnización por desahucio	6,562.59	7,895.33	1,332.74
Provisiones (compra camión)	9,120.20	11,972.20	2,852.00
\$ 42,294.89	\$ 45,422.13	\$ 3,127.24	

Revela el saldo de las provisiones conciliadas por la compañía, al 31 de diciembre de 2017, para constituir el fondo de jubilación patronal y desahucio de los trabajadores de acuerdo con las normas laborales vigentes, y otras.

15. Intereses por Pagar

\$ 981.76

Contabiliza el saldo de intereses acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2017, al Servicio de Rentas Internas.

Ver notas a los estados financieros.

**Paniris S.A.****Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017**

16. Retenciones por Pagar	2016	2017	Variación
Retención en la Fuente 1%	\$ 3,398.99	\$ 3,525.60	\$ 126.61
Retención en la Fuente 2%	180.53	112.22	(68.31)
Retención en la Fuente 8%	203.99	116.03	(87.96)
Honorarios profesionales 10%	47.68	127.07	79.39
Impuesto al Valor Agregado 100%	665.15	470.19	(194.96)
	\$ 4,496.34	\$ 4,351.11	\$ 145.23

Registra el saldo correspondiente a los impuestos retenidos por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2017, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Internas.

17. Obligaciones con el IESS	2016	2017	Variación
Aportes individuales	\$ 847.21	\$ 931.20	\$ 83.99
Aportes Patronales	999.66	1,126.79	127.13
Fondos de Reserva	547.43	644.57	97.14
Préstamos Quirografarios	1,070.26	1,425.01	354.75
Préstamo Hipotecario	218.27	219.81	1.54
SECAP-IECE	89.66	101.44	11.78
	\$ 3,772.49	\$ 4,448.82	\$ 676.33

Contabiliza el saldo correspondiente de aportes Individuales, Patronales, Fondo de Reservas, préstamos Quirografarios, Hipotecarios, y Secap-iece pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2017.

18. Obligaciones con Empleados	2016	2017	Variación
Décimo Tercer Sueldo	\$ 747.15	\$ 842.63	\$ 95.48
Décimo Cuarto sueldo	6,875.00	7,077.40	202.40
Indemnizaciones 25%	3,151.80	5,718.64	2,566.84
Vacaciones	5,245.48	7,500.56	2,255.08
	\$ 16,019.43	\$ 21,139.23	\$ 5,119.80

Registra el saldo de: Décimo Tercer y Cuarto Sueldo, Indemnizaciones 25% y vacaciones pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2017.

19. Impuesto a la Renta	\$ 20,713.16
--------------------------------	---------------------

Saldo del importe del Impuesto a la Renta pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2017.

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017

20. Participación de Trabajadores

\$ 16,614.84

Revela el 15% de utilidades pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 diciembre de 2017.

21. Documentos por Pagar L/P

	2016	2017	Variación
Documentos por Pagar	\$ 286,998.38	\$ 286,998.38	0.00
Accionistas	60,100.00	60,100.00	0.00
	\$ 347,098.38	\$ 347,098.38	0.00

Registra el saldo de los préstamos concedidos a la empresa por sus principales para incremento del capital de trabajo, y atender gastos en la comercialización de productos agrícolas (cacao), en la cantidad de \$60,100.00 y préstamo de largo plazo \$286,998.38, al 31 de diciembre de 2017 sin intereses anuales.

22. Cuentas por Pagar L/P

	2016	2017	Variación
	\$ 65,445.57	\$ 50,713.81	\$ (14,731.76)

Contabiliza el saldo por la adquisición de suministros, materiales y otros a proveedores del mercado local, inclusive por el alquiler de patios (secado de Cacao), sin intereses anuales al 31 de diciembre de 2017.

23. 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 2017.

24. La compañía al 31 de diciembre de 2017, registra la utilidad neta de \$ 73,437.58 generada durante el desarrollo de la actividad económica, para la cual fue constituida legalmente.

25. **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 accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

26. La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2017.

Ver notas a los estados financieros



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2017

27. Conforme a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía, el objeto social es la 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 en la Resolución # 04.Q.II.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.
28. La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 inclusive, 2017 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.
29. **Hechos Subsecuentes**
Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de presentación de los estados financieros al (24 abril de 2018), 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.