

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 2018, 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.



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.

Párrafo de Énfasis

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no cumplió con lo establecido en las Normas, relacionado con las alícuotas correspondientes a la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.

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 2018, 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, al 25 de marzo 2019



PANIRIS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO		2018	2017
Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	\$ 386.457,72	\$ 169.965,25
Pagos Anticipados	4	136.986,67	119.527,01
Cuentas por Cobrar Clientes -Exterior	5	272.049,01	51.715,90
Cuentas por Cobrar Clientes No relacionados	6	152.584,02	222.690,96
Cuentas por Cobrar Empleados	7	3.460,84	0,00
Cuentas Por Cobrar Comerciantes	8	42.105,22	0,00
Préstamos a Accionistas	9	65.819,42	62.818,66
Impuesto Anticipado a la Renta	10	118.797,64	83.748,64
Depósitos en Garantía	11	946,40	946,40
Inventarios	12	86.791,85	412.388,17
Total Activo Corriente		\$ 1.265.998,79	\$ 1.123.800,99
Propiedades, Planta y Equipos	13		
Edificios		\$ 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		84.683,83	60.647,96
Total Propiedades, Planta y Equipo		296.077,65	272.041,78
Depreciación Acumulada		-102.453,24	-98.332,20
Total Propiedades, Planta y Equipos		\$ 193.624,41	\$ 173.709,58
Total Activo		\$ 1.459.623,20	\$ 1.297.510,57

Ver notas a los estados financieros



PANIRIS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PASIVO		2018	2017
Corriente			
Proveedores	14	\$ 213.970,65	\$ 121.625,77
Cuentas por Pagar Instituciones Financieras	15	6.736,60	6.267,00
Cuentas por Pagar Clientes No Relacionados	16	8910,00	0,00
Provisiones	17	45.550,38	45.422,13
Intereses por Pagar		0,00	981,76
Retenciones por Pagar	18	9.180,57	4.351,11
Obligaciones con el IESS	19	4.208,12	4.448,82
Obligaciones con Empleados	20	21.207,44	21.139,23
Impuesto a la Renta	21	20.791,96	20.713,16
Participación de Trabajadores	22	14.676,68	16.614,84
Total Pasivo Corriente		\$ 345.232,40	\$ 241.563,82
Largo Plazo			
Documentos por Pagar L/P	23	\$ 333.798,38	\$ 347.098,38
Cuentas por Pagar Accionistas		60.100,00	50.713,81
Total Pasivo Largo Plazo		\$ 393.898,38	\$ 397,812,19
Total Pasivo		\$ 739.130,78	\$ 639,394,01
Patrimonio			
Capital Suscrito	24	\$ 800,00	\$ 800,00
Reserva Legal		876,40	876,40
Utilidades Acumuladas por Pagar		656.440,16	583.002,58
Utilidad del Ejercicio	25	62.375,86	73.437,58
Total Patrimonio		\$ 720.492,42	\$ 658.116,56
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 1.459.623,20	\$ 1,297,510,57

Ver notas a los estados financieros.



PANIRIS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Ventas locales 12%	\$ 5.743.361,72
Otros Ingresos	28.270,19
	<hr/>
	\$ 5.771.631,91
Costos de Venta	-5.183.161,59
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 588.470,32
	<hr/>
Gastos Operacionales:	
Gastos Administrativos	\$ 54.657,35
Gastos Financieros	1.915,61
Gastos de Ventas	434.052,86
Total Gastos Operacionales	\$ 490.625,82
	<hr/>
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	97.844,56
15% participación Trabajadores	-14.676,68
	<hr/>
Utilidad Gravable	\$ 83.167,88
Impuesto a la Renta	-20.791,16
Utilidad Neta	\$ 62.375,86

Ver notas a los estados financieros.



6

PANIRIS S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Enero 1/2017	800,00	876,40	583.002,58	73.437,58	658.116,56
Utilidad del Ejercicio				62.375,86	62.375,86
Ajustes			73.437,58	-73.437,58	
Dic. 31/2018	\$ 800,00	\$ 876,40	\$ 656.440,16	\$ 62.375,86	\$ 720.492,42

Ver notas a los estados financieros.



PANIRIS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2018

FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Clases de cobros por actividades de operación

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios. \$ 5,771,631.91

Clases de pagos por actividades de operación:

Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios \$ (5,183,161.59)

Impuestos pagados \$ (6,603.81)

Otras Salidas de Efectivo \$ (127,367.52)

Incremento (Disminución) en Actividad de Operación \$ 454,498.99

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo. \$ (24,035.87)

Incremento (Disminución) en Actividad de Inversión \$ (24,035.87)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Documentos por Pagar a corto Plazo \$ (213,970.65)

Incremento (Disminución) en Actividad de Financiamiento \$ -213,970.65

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES

Incremento (Disminución) Neto sobre el efectivo y equivalentes al efectivo. \$ 216,492.47

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del periodo. 169,965.25

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO \$ 386,457.72

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

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 vigentes autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Depreciación estimada de Propiedades, Plantas y Equipo:

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

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Caja	\$ 1,400.00
Bancos	142,584.84
Bancos del Exterior	242,472.88
	<u>\$ 386,457.72</u>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018.

4. Pagos Anticipados	2018	2017	Variación
	\$ 136,986.67	\$ 119,527.01	\$ 17,459.66

Registra el saldo de los préstamos concedidos por la compañía a proveedores, empleados administrativos, cuadrilla, etc. al 31 de diciembre de 2018 sin generar intereses anuales.

5. Ctas por Cobrar-Cltes. Ext.	2018	2017	Variación
	\$ 272,049.01	\$ 51,715.90	\$ 220,333.11

Registra el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, 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.	2018	2017	Variación
	\$ 152,584.02	\$ 222,690.96	\$ (70,106.94)

Contabiliza el saldo conciliado al 31 de diciembre de 2018, por anticipos entregados por proveedores de la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

7. Cuentas por Cobrar Empleados	<u>\$ 3,460.84</u>
--	--------------------

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, por prestamos otorgado a empleados administrativos.

8. Cuentas por cobrar Comerciantes	<u>\$ 42,105.22</u>
---	---------------------

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, por cacao entregado acreditado a los comerciantes, sin generar intereses anuales.

Ver notas a los estados financieros.



10

Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

9. Prestamos de Accionistas	2018	2017	Variación
	\$ 65,819.42	\$ 62,818.66	\$ 3,000.76

Registra el saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2018, generado por préstamos entregados a la empresa para capital de trabajo.

10. Impuestos Anticipados a la Renta	2018	2017	Variación
Retención en la Fuente 1%	\$ 43,371.34	\$ 39,656.46	\$ 3,714.88
Impto. Valor Agregado (bienes) 12%	433.07	2,681.97	(2,248.90)
Impto. Valor Agregado (Servicios) 12%	2,552.15	6,235.52	(3,683.37)
Iva Pagado 2015-2016-2017	25,298.10	16,380.61	8,917.49
Retención 1% pagado año 2017	37,737.38	0.00	37,737.38
Anticipo Impuesto a la Renta	9,405.60	18,794.08	(9,388.48)
	\$ 118,797.64	\$ 83,748.64	\$ 35,049.00

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 2018.

11. Depósitos en Garantía	\$ 946.40
----------------------------------	------------------

Contabiliza el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, por el depósito en garantía que mantiene en las empresa Conocel /Emapap.

12. Inventarios	2018	2017	Variación
Cacao Natural	\$ 42,982.73	\$ 379,140.30	\$(336,157.57)
Cacao Negro Pelota	28,555.36	18,664.08	9,891.28
Cacao Negro Triturado	0.00	2,706.00	(2,706.00)
Suministros	15,253.76	11,887.79	3,365.97
	\$ 86,791.85	\$ 412,388.17	\$(325,606.32)

Registra el saldo del stock de inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, negro pelota y suministros, al 31 de diciembre de 2018.

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

13. Propiedades, Planta y Equipos	2018	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	84,683.83	60,647.96	24,035.87
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 296,077.65	\$ 272,041.78	\$ 24,035.87
Depreciación acumulada	(102,453.24)	(98,332.20)	(4,121.04)
Total de Propiedades, Planta y Eq.	\$ 193,624.41	\$ 173,709.58	\$ 19,914.83

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.

14. Proveedores	2018	2017	Variación
	\$ 213,970.65	\$ 121,625.77	\$ 92,344.88

Registra el saldo de los créditos otorgados a la compañía por proveedores de suministros (cacao) y otros al 31 de diciembre de 2018, sin intereses.

15. Cuentas por Pagar a Inst, Financieras	2018	2017	Variación
	\$ 6,736.60	\$ 6,267.00	\$ 469.60

Importe del saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, proveniente de conciliación pendiente de liquidar al Bco de Guayaquil.

16. Cuentas por Pagar Clientes No Relac	2018	2017	Variación
	\$ 8,910.00	\$ 0.00	\$ 8,910.00

Saldo consolidado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, por la adquisición de materiales y suministro.

17. Provisiones	2018	2017	Variación
Otras Provisiones	\$ 0.00	\$ 55.75	\$ (55.75)
Jubilación Patronal	25,498.85	25,498.85	0.00
Indemnización por desahucio	7,895.33	7,895.33	0.00
Provisiones (compra camión)	12,156.20	11,972.20	184.00
\$ 45,550.38	\$ 45,422.13	\$ 128.25	

Revela el saldo de las provisiones conciliadas por la compañía, al 31 de diciembre de 2018, por la adquisición de camión, y otras.

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

18. Retenciones por Pagar	2018	2017	Variación
Retención en la Fuente 1%	\$ 4,729.33	\$ 3,525.60	\$ 1,203.73
Retención en la Fuente 2%	175.80	112.22	-63.58
Retención en la Fuente 8%	275.97	116.03	159.94
Honorarios profesionales 10%	93.04	127.07	(34.03)
Impuesto al Valor Agregado 100%	3,906.43	470.19	3,436.24
	\$ 9,180.57	\$ 4,351.11	\$ 4,829.46

Registra el saldo correspondiente a los impuestos retenidos por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2018, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

19. Obligaciones con el IESS	2018	2017	Variación
Aportes individuales	\$ 920.32	\$ 931.20	\$ (10.88)
Aportes Patronales	1,085.94	1,126.79	(40.85)
Fondos de Reserva	592.06	644.57	(52.51)
Préstamos Quirografarios	1,292.62	1,425.01	(132.39)
Préstamo Hipotecario	219.81	219.81	0.00
SECAP-IECE	97.37	101.44	(4.07)
	\$ 4,208.12	\$ 4,448.82	\$ (240.70)

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 diciembre de 2018.

20. Obligaciones con Empleados	2018	2017	Variación
Décimo Tercer Sueldo	\$ 811.62	\$ 842.63	\$ (31.01)
Décimo Cuarto sueldo	5,581.70	7,077.40	(1,495.70)
Indemnizaciones 25%	8,276.48	5,718.64	2,557.84
Vacaciones	6,537.64	7,500.56	(962.92)
	\$ 21,207.44	\$ 21,139.23	\$ 68.21

Registra el saldo de: Décimo Tercer y Cuarto Sueldo, Indemnizaciones 25% y Vacaciones, pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2018.

21. Impuesto a la Renta	\$ 20,791.96
--------------------------------	---------------------

Saldo del importe del Impuesto a la Renta pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2018.

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

22. Participación de Trabajadores **\$ 14,676.68**

Revela el 15% de utilidades pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 diciembre de 2018.

23. Largo Plazo	2018	2017	Variación
Documentos por Pagar	\$ 333,798.38	\$ 286,998.38	46,800.00
Cuentas por Pagar Accionistas	60,100.00	60,100.00	0.00
	\$ 393,898.38	\$ 347,098.38	46,800.00

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 \$333,798.38, al 31 de diciembre de 2018 sin intereses anuales.

24. 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 2018.

25. La compañía al 31 de diciembre de 2018, registra la utilidad neta de \$ 62,375.86, generada durante el desarrollo de la actividad económica, para la cual fue constituida legalmente.

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 accionistas, 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 2018.

28. 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.IJ.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.

Ver notas a los estados financieros.



Paniris S.A.
Notas a los Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2018

29. La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 inclusive, 2018 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

30. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de presentación de los estados financieros al (25 marzo de 2019), 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.