

PANIRIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 02 de Mayo de 2003, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a las Actividades de Explotación Agrícolas en todas sus fases.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones*
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones*
- c. Tengan menos de 200 trabajadores*

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

e. Propiedades

Las propiedades, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de su vida útil.

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias. El costo revalorizado de los terrenos fue considerado como costo atribuido en el período de transición a las NIIF para las PYMES.

f. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

g. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado de manera fiable.

h. Impuesto a la Renta Causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

i. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

j. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

k. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

Depreciación estimada de Propiedades, Plantas y Equipo:

<i>Edificios</i>	5%
<i>Equipos de Computación</i>	33%
<i>Herramientas</i>	10%
<i>Vehículos</i>	20%

3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

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

=====

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

2015

\$ 905,262.67

=====

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.

2015

\$ 15,105.22

=====

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 Accionistas

2015

\$ 48,303.34

=====

Revela el saldo de anticipos concedidos a los accionistas, cuyo valor será amortizado con los préstamos que otorgan a la empresa para el incremento de capital de trabajo, al 31 de diciembre de 2015, sin intereses.

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**2015**

Edificios	136,621.16
Equipos de computación	2,101.40
Vehículos	90,671.26
Herramientas y Equipos	<u>60,647.96</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 290,041.78
Depreciación acumulada	<u>(79,125.98)</u>
Total de Propiedades. Planta y Equipo	\$ 210,915.80

=====

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.

13. Activos Diferidos**\$ 250.00**

=====

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

14. Proveedores	2015
	\$ 612,741.03
	=====
<i>Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2015, sin intereses.</i>	
15. Cuentas por Pagar Instituciones Financieras	\$ 15,551.78
	=====
<i>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%.</i>	
16. Cuentas por Pagar-Clientes No Relacionados	\$ 38,348.25
	=====
<i>Agroindustrias por venta de productos cacao</i>	
17. Provisiones	2105
Otras Provisiones	\$ 3,484.38
Jubilación Patronal	19,132.54
Indemnización por desahucio	4,253.89
Provisiones (compra camión)	<u>7,280.20</u>
	\$ 34,151.01
	=====
<i>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.</i>	
18. Intereses por Pagar	\$ 980.36
	=====
<i>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.</i>	
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
	=====
<i>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.</i>	
20. Obligaciones con el IESS	2015
Aportes Personales	895.25
Aportes Patronales	1,056.31
Fondos de Reserva	484.02

<i>Préstamos Quirografarios</i>	1,490.13
<i>Préstamo Hipotecario</i>	219.20
<i>SECAP-IECE</i>	<u>94.68</u>
	\$ 4,239.59
	=====

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	2015
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	649.00
<i>Décimo Cuarto sueldo</i>	6,743.00
<i>Indemnizaciones 25%</i>	1,292.18
<i>Vacaciones</i>	<u>6,434.28</u>
	\$ 15,118.46
	=====

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.

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	2015
<i>Documentos por Pagar</i>	\$ 276,998.38
<i>Accionistas</i>	<u>60,100.00</u>
	\$ 337,098.38
	=====

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.

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.


Contador General