

**PANIRIS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Al 31 de diciembre del 2016*

❖ **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.*

❖ **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 la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

*Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016 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.IC1.004 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.IC1.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, 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%

**❖ Efectivo y Equivalente al Efectivo**

<i>Caja</i>	\$ 1,400.00
<i>Bancos</i>	36,887.86
<i>Bancos del Exterior</i>	90,563.15
	<u>128,851.01</u>
	=====

*Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016.*

**❖ Pagos Anticipados**

\$ 144,535.06

=====

*Registra el saldo de los préstamos concedidos por la compañía a proveedores, empleados administrativos, cuadrilla, etc. al 31 de diciembre de 2016.*

**❖ Cuentas por Cobrar-Clientes Exterior**

2016

\$ 230,948.23

=====

*Registra el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016 por los anticipos entregados a la compañía Transmar Commodity Group Ltda, en la cantidad de \$39,994.80, BlommerChocolate co. \$5,330.82, Agroindustria México (anco) \$5,739.49, y Guan Chong Cocoa Manufactures San BHD \$179,883.12, generado por la venta de productos terminados (cacao),*

**❖ Cuentas por Cobrar-Clientes No Relacionadas**

2016

\$ 28,655.22

=====

*Contabiliza el saldo al 31 de diciembre de 2015 por anticipos entregados proveedores por la venta de productos terminados (cacao),*

**❖ Cuentas por cobrar a Deudores Varios**

2016

\$ 46,906.33

=====

*Registra el saldo cta por cobrar al accionista en la cantidad de \$ 197,65 y Fideicomiso del estadio "Capwell" en la cantidad de \$ 46,708.2015,*

❖ **Impuestos Anticipados a la Renta**

Retención en la Fuente 1%	\$ 2,959.83
Impuesto al Valor Agregado (bienes) 12%	8,935.15
Impuesto al Valor Agregado (Servicios) 12%	12,425.94
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>39,178.40</u>
	<b>\$ 63,499.32</b>

=====

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 2016.

❖ **Depósitos en Garantía**

\$ 946.40

=====

Contabiliza el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016 por el depósito en garantía que mantiene en las empresa Conecel /Emapap

❖ **Inventarios**

Cacao Natural	\$ 255,672.47
Cacao Negro Pelota	35,358.22
Cacao Negro Triturado	2,896.94
Suministros (sacos)	<u>7,734.10</u>
	<b>\$ 301,661.73</b>

=====

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 2016.

❖ **Propiedades, Planta y Equipos**

	<b>2016</b>
Edificios	\$ 136,621.16
Equipos de computación	2,101.40
Vehículos	72,671.26
Herramientas y Equipos	<u>60,647.96</u>
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 272,041.78</b>
Depreciación acumulada	<u>(94,211.16)</u>
<b>Total de Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>\$ \$ 177,830.62</b>

=====

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.

❖ **Proveedores**

2016  
\$ 27,255.69

=====

Registra el saldo de los créditos otorgados a la compañía por proveedores de suministros (cacao) y otros al 31 de diciembre de 2016,

❖ **Cuentas por Pagar a Instituciones Financieras**

2016  
\$ 8,975.43

=====

Importe del saldo establecido al 31 de diciembre de 2016, proveniente de Préstamos otorgado a la empresa por el Banco Internacional, por la cantidad de \$2,708.43, para la adquisición de un vehículo marca Ford modelo año 2014, interés anual 11%, Banco de Pichincha \$4,067.00 y depósito efectuado por Banco Internacional \$2,200.00.

❖ **Cuentas por Pagar-Clientes No Relacionados**

2016  
\$ 120.88

=====

saldo establecido al 31 de diciembre de 2016, proveniente de la compra De cacao a la proveedora Sra. Melba Antonia Anchundia Franco.

❖ **Provisiones**

Otras Provisiones	\$ 4,183.23
Jubilación Patronal	22,428.87
Indemnización por desahucio	6,562.59
Provisiones (compra camión)	9,120.20
	<hr/>
	\$ 42,294.89

=====

saldo de las provisiones conciliadas por la compañía, al 31 de diciembre de 2016, para constituir el fondo de jubilación patronal y desahucio de los trabajadores de acuerdo con las normas laborales vigentes, y otras.

❖ **Intereses por Pagar**

\$ 1,995.93

=====

Contabiliza el saldo de intereses acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2016, al Servicio de Rentas Internas en la cantidad de \$1,945.04 y a los accionistas en la suma de \$ 50.89.

❖ **Retenciones por Pagar**

	<b>2016</b>
Retención en la Fuente 1%	\$ 3,398.99
Retención en la Fuente 2%	180.53
Retención en la Fuente 3%	203.99
Honorarios profesionales 10%	47.68
Impuesto al Valor Agregado 100%	<u>665.15</u>
	<b>\$ 4,496.34</b>
	=====

Registra el saldo correspondiente a los impuestos retenidos por la empresa hasta el 31 de diciembre del 2016, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

❖ **Obligaciones con el IESS**

	<b>2016</b>
Aportes individuales	\$ 847.21
Aportes Patronales	999.66
Fondos de Reserva	547.43
Préstamos Quirografarios	1,070.26
Préstamo Hipotecario	218.27
SECAP-IECE	<u>89.66</u>
	<b>\$ 3,772.49</b>
	=====

Contabiliza el saldo correspondiente de aportes Individuales, Patronales, Fondo de Reservas, préstamos Quirografarios, Hipotecarios, y Secap-Iece al cierre de estado financiero al 31 diciembre de 2016.

❖ **Obligaciones con Empleados**

	<b>2016</b>
Décimo Tercer Sueldo	747.15
Décimo Cuarto sueldo	6,875.00
Indemnizaciones 25%	3,151.80
Vacaciones	<u>5,245.48</u>
	<b>\$ 16,019.43</b>
	=====

Registra el saldo de: Décimo Tercer y Cuarto Sueldo, Indemnizaciones 25% y vacaciones al cierre de estado financiero al 31 de diciembre de 2016.

❖ **Impuesto a la Renta**

**\$ 12,030.10**  
=====

Saldo del importe del Impuesto a la Renta al cierre de estado financiero por liquidar con el SRI al 31 de diciembre del 2016

❖ **Participación de Empleados**

2016  
\$ 9,649.81

=====

Revela el 15% de utilidades pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 diciembre de 2016.

❖ **Documentos por Pagar L/P**

Documentos por Pagar  
Accionistas

2016  
\$ 286,998.38  
60,100.00  
\$347,098.38

=====

Registra el saldo de los préstamos concedidos a la empresa por sus principales para incremento del capital de trabajo, y atender la compras del productos agrícolas (cacao, en la cantidad de \$60,100.00 y préstamo de largo plazo \$286,998.38, al 31 de diciembre de 2016 .

❖ **Cuentas por Pagar L/P**

2016  
\$ 65,445.57

=====

Contabiliza el saldo por las compras de materiales y otros a proveedores del mercado local, al 31 de diciembre de 2016.

❖ **Capital Suscrito**

\$ 800.00

=====

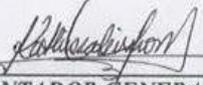
Contabiliza 800 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1,00 de los Estados Unidos de América cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2016.

❖ La compañía al 31 de diciembre de 2016, registra la utilidad neta de \$ 42,652.18 generada durante el desarrollo de la actividad económica, para la cual fue constituida legalmente.

❖ La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes al ejercicios fiscal de. 2016 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

❖ **Hechos Subsecuentes**

*Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de presentación de los estados financieros al 30 marzo de 2017, 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**