

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

❖ **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 2017 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

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

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.

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

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:

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
	<u>169,965.25</u>
	=====

Saldo por cobrar al 31 de diciembre de 2017.

4. Pagos Anticipados

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

Saldo de los préstamos concedidos por la compañía a proveedores, empleados administrativos, cuadrilla, etc. al 31 de diciembre de 2017 .

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

5. Ctas por Cobrar-Cltes. Ext.	2016	2017	Variación
	230,948.23	51,715.90	(179,232.63)
	=====		

Saldo por cobrar por la compañía al 31 de diciembre de 2017 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 (cacao),.

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Rel.	2016	2017	Variación
	28,655.22	222,690.96	194,035.74
	=====		

Saldo al 31 de diciembre de 2017 por anticipos entregados proveedores por la venta de productos (cacao),

7. Varios Deudores	2016	2017	Variación
	46,906.33	62,818.66	15,912.33
	=====		

Saldo por cobrar a varios deudores, en la cantidad de \$ 66.93 y Fideicomiso del estadio "Capwel" en la cantidad de \$ 62,564.08, Comercial Andrade en la cantidad \$ 197.65 al 31 de diciembre de 2017.

8. Impuestos Anticipados a la Renta	2016	2017	Variaciones
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)
	<u>63,499.32</u>	<u>83,748.64</u>	<u>20,249.32</u>
	=====		

Registro, 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
	=====

Saldo al 31 de diciembre de 2017 por el depósito en garantía que mantiene en las empresa Conocel /Emapap

10. Inventarios	2016	2017	Variaciones
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
	<u>301,661.73</u>	<u>412,388.17</u>	<u>110,736.44</u>
	=====		

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

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

11. Propiedades, Planta y Equipos	2016	2017	Variaciones
<i>Edificios</i>	136,621.16	136,621.16	0.00
<i>Equipos de computación</i>	2,101.40	2,101.40	0.00
<i>Vehículos</i>	72,671.26	72,671.26	0.00
<i>Herramientas y Equipos</i>	60,647.96	60,647.96	0.00
Total Propiedad, Planta y Equipo	272,041.78	272,041.78	0.00
<i>Depreciación acumulada</i>	(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 La depreciación también 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

=====

Saldo por cobrar a los proveedores de cacao) y otros al 31 de diciembre de 2017, intereses.

13. Cuentas por Pagar a Inst. Financieras	2016	2017	Variación
	8,975.43	6,267.00	(2,708.43)

=====

*Saldo por conciliaciones establecido al 31 de diciembre de 2017,
Cantidad de \$ 2,200.00, dep no sustentados
Cantidad de \$ 4,067.00 dep no sustentados*

14. Provisiones	2016	2017	Variaciones
<i>Otras Provisiones</i>	4,183.23	55.75	(4,127.48)
<i>Jubilación Patronal</i>	22,428.87	25,498.85	3,069.98
<i>Indemnización por desahucio</i>	6,562.59	7,895.33	1,332.74
<i>Provisiones (compra camión)</i>	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.

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

15. Intereses a Sri por Pagar **981.76**

=====

Saldo de intereses acumulados por pagar al 31 de diciembre de 2017, al Servicio de Rentas Internas.

16. Retenciones por Pagar	2016	2017	Variaciones
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)
	<u>4,496.34</u>	<u>4,351.11</u>	<u>145.23</u>

=====

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

17. Obligaciones con el IESS	2016	2017	Variaciones
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
	<u>3,772.49</u>	<u>4,448.82</u>	<u>676.33</u>

=====

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 2017.

18. Obligaciones con Empleados	2016	2017	Variaciones
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
	<u>16,019.43</u>	<u>21,139.23</u>	<u>5,119.80</u>

=====

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

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

19. Impuesto a la Renta

20,713.16

=====

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

20. Participación de Trabajadores

16,614.84

=====

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	Variaciones
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

=====

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.

22. Cuentas por Pagar L/P

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

=====

Saldo por la adquisición de suministros, materiales y otros a proveedores del mercado local, inclusive por el alquiler de patios (secado de Cacao), 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.*

PANIRIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVA
ESTADO FINANCIERO
Al 31 De Diciembre del 2017

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



CONTADOR GENERAL