

PANPE ALIMENTOS CIA LTDA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ACTIVOS	<u>Notas</u>	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	3	1.866,90	1.754,66
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	49.880,82	72.841,33
Inventarios	5	21.045,82	22.604,30
Servicios y Otros Pagos Anticipados			
Activos por impuestos corrientes	6	41.934,43	33.896,26
Total activos corrientes		<u>114.727,97</u>	<u>131.096,55</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipo, neto	7	15.302,71	17.758,67
Activos intangibles			
Activos por impuestos diferidos			
Total activos no corrientes		<u>15.302,71</u>	<u>17.758,67</u>
 TOTAL		 <u>130.030,68</u>	 <u>148.855,22</u>

Ver notas a los Estados Financieros

PASIVOS Y PATRIMONIO**Notas****2.015****2.014****PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

8

23.477,17

40.799,80

Pasivos por impuestos corrientes

9

7.647,35

15.331,63

Obligaciones acumuladas

10

33.526,36

27.381,89

Total pasivos corrientes

64.650,8883.513,32**PASIVOS NO CORRIENTES:**

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

0

Obligaciones por beneficios definidos

11

35.557,94

20.739,90

Garantías anticipos

12

20.000,00

20.000,00

Total pasivos no corrientes

55.557,9440.739,90

Total pasivos

120.208,82124.253,22**PATRIMONIO:**

Capital social

13

600,00

600,00

Utilidades retenidas

9.221,8624.002,00

Total patrimonio

9.821,8624.602,00**TOTAL**130.030,68148.855,22

PANPE ALIMENTOS CIA LTDA

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<u>Notas</u>	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
INGRESOS	14	1.092.457,81	962.179,39
COSTO DE VENTAS	15	(493.015,08)	<u>(368.065,44)</u>
MARGEN BRUTO		599.442,73	594.113,95
Gastos de administración		(246.552,13)	(233.854,52)
Gastos Comerciales		(341.206,72)	(316.976,68)
Costos financieros		(2.686,02)	(2.341,99)
Participación a Trabajadores		(1.349,69)	(6.141,11)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>7.648,17</u>	<u>34.799,65</u>
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente		5.925,58	11.825,69
UTILIDAD DEL AÑO		<u>1.722,59</u>	<u>22.973,96</u>

Ver notas a los Estados Financieros



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Objeto Social.

LA EMPRESA PANPE ALIMENTOS CIA LTDA. es una Compañía Limitada constituida en el Ecuador.

La Compañía se constituyó en la República del Ecuador el 14 de septiembre 2011. El objeto principal de la Compañía es la elaboración y venta de todo tipo de especialidades gastronómicas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

1.2 Domicilio principal

La sociedad es de nacionalidad ecuatoriana y tendrá su domicilio en la ciudad de Quito, Provincia de Pichinca, Republica del Ecuador.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito, en la Av. Jalil Oe3-44 y Av. Brasil.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la Administración de la Compañía en la elaboración de estos estados financieros.

- 2.1 *Declaración de cumplimiento con las NIIF*** - Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y 2014, incluye además los estados de resultados los mismos que han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 2.2 *Bases de preparación*** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.
- 2.3 *Moneda funcional y moneda de presentación.***- Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. La Administración de la compañía estableció que el dólar estadounidense es la moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros.

2.4 Efectivo y equivalentes.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se puedan transformar rápidamente en efectivo y sobregiros bancarios no recurrentes

2.5 Inventarios - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.6 Activos Financieros - Los activos financieros son instrumentos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

a) Reconocimientos y des-reconocimiento

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja en la fecha de negociacion, es decir cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega de activo durante un periodo que generalmente esta regulado por el mercado correspondiente.

b) Clasificación de activos financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar y iv) activos financieros disponibles para la venta.

c) Prestamos y cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los prestamos y cuentas por cobrar incluyen:

- i) Efectivo y equivalente de efectivo: Muestran el dinero disponible en efectivo y los depósitos a la vista efectuados en entidades del sistema financiero ecuatoriano
- ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de **servicios y venta de productos alimenticios** en el curso normal de los negocios.
- iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por otras cuentas por cobrar menores.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Vida útil</u> (años)	<u>Valor Residual</u> (%)
Maquinaria y	Maquinaria menor	10	0
Muebles/equipos de oficina	Muebles/equipos de oficina	10	0
Vehículos	Vehículos y equipo	5	10

2.8 Beneficios a empleados.

2.8.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, bonificación por desahucio y contrato colectivo - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

2.8.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Pasivos financieros emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento inicial

La compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando y solo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

La compañía da de baja un pasivo financiero cuando únicamente: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del pasivo financiero, ii) son cancelados o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la compañía y iii) se transfieren de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo financiero.

b) Clasificación de pasivos financieros

La compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías i) a valor razonable con cambios en resultados, y ii) medios al costo amortizado. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

c) Pasivos financieros identificados

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los pasivos financieros incluyen.

i) Acreedores comerciales: Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la compañía por la compra de bienes o servicios en el curso normal de sus operaciones. El periodo de pago promedio a sus acreedores comerciales es de 60 días plazo.

ii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por pasivos a la vista con partes relacionadas u otras cuentas por pagar menores.

2.10 Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

2.11 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.11.1 Venta de bienes y servicios - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y servicios deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12 Costos y Gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registraran en el período más cercano en el que se conocen

2.13 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Depósitos en cuentas corrientes en bancos locales y del exterior	1.866,90	1.754,66
Total	<u>1.866,90</u>	<u>1.754,66</u>

4.-CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Cientes Locales	49.880,82	72.841,33
Total	<u>49.880,82</u>	<u>72.841,33</u>

5.-INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Inventario Materiales	16.859,75	17.332,10
Inventario Mercadería	4.186,07	5.272,20
Total	<u>21.045,82</u>	<u>22.604,30</u>

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
1% Retenciones fuente	41.934,43	33.896,26
Crédito Tributario	0,00	0,00
IVA Retención compra	0,00	0,00
Total	<u>41.934,43</u>	<u>33.896,26</u>

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	<u>2.015</u>	<u>2.014</u>
Costo	20.396,10	20.396,10
Depreciación acumulada	(5.093,39)	(2.637,43)
Total	<u>15.302,71</u>	<u>17.758,67</u>
<u>Clasificación:</u>		
Maquinaria	5.554,79	6.127,79
Muebles y Enseres	6.537,92	7.340,88
Vehículos	3.210,00	4.290,00
Total	<u>15.302,71</u>	<u>17.758,67</u>

El movimiento de propiedades, planta y equipo fue como sigue:

	2.015	2.014
Saldo neto al comienzo del año	7.132,74	7.132,74
Adquisiciones	13.263,36	13.263,36
Ventas y/o retiros		
Deterioro		
Depreciación	<u>(5.093,39)</u>	<u>(2.637,43)</u>
Saldo neto al fin del año	<u>15.302,71</u>	<u>17.758,67</u>

8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2.015	2.014
Proveedores locales	7.554,60	6.473,70
Otros Proveedores	15.922,57	34.326,10
Total	<u>23.477,17</u>	<u>40.799,80</u>

9.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los impuestos corrientes es como sigue:

	2.015	2.014
IVA e Iva Retenido por pagar	(914,80)	(1.922,20)
Retenciones por Pagar	(806,96)	(1.583,74)
Crédito Tributario		
Total	<u>(1.721,76)</u>	<u>(3.505,94)</u>
Impuesto a la Renta	(5.925,59)	(11.825,69)
TOTAL	<u>(7.647,35)</u>	<u>(15.331,63)</u>

10.- PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

	2.015	2.014
Participación Trabajadores	1.349,68	6.141,11
Beneficios sociales	19.686,11	11.427,16
Otros pasivos	-	-
Total	<u>21.035,79</u>	<u>17.568,27</u>

Participación a Trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Y son como siguen:

	2.015	2.014
SalDOS al comienzo del año	6.141,11	5.453,25
Provisión del año	1.349,68	6.141,11
Pagos efectuados	<u>(6.141,11)</u>	<u>(5.453,25)</u>
SalDOS al fin del año	<u>1.349,68</u>	<u>6.141,11</u>

Beneficios Sociales - Un detalle es como sigue:

	2.015	2.014
Décimo cuarto sueldo por pagar	3.355,43	7.226,69
Décimo tercer sueldo por pagar	9.777,75	2.304,47
Fondos de reserva por pagar	1.377,10	955,35
Fondos IESS por pagar	7.571,99	6.456,69
Prestamos IESS	1.169,93	855,49
Vacaciones	6.552,93	1.896,00
Otros beneficios sociales	-	-
Total	<u>29.805,13</u>	<u>19.694,69</u>

11.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	2.015	2.014
Jubilación patronal	15.863,06	9.175,09
Bonificación por desahucio	<u>9.584,56</u>	<u>4.338,63</u>
Total	<u>25.447,62</u>	<u>13.513,72</u>

- a. **Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- b. **Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2014 por un actuario independiente.

12.- GARANTIAS CLIENTES

Panpe Alimentos firmo un contrato en el año 2013, por dos años con la empresa Quiport quien entrego el valor de \$ 20.000 como anticipo, valor que será descontado al término del contrato.

13.-PATRIMONIO

Un resumen del patrimonio es como sigue:

	2.015	2.014
Capital Social	600,00	600,00
Reserva Legal	2.620,17	2.620,17
Utilidades Retenidas	<u>6.601,69</u>	<u>21.381,83</u>
Total	<u>9.821,86</u>	<u>24.602,00</u>

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 600 de acciones de US\$ 1.00 las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

14.-INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía es como sigue:

	2.015	2.014
Ventas 12%	998.231,08	874.604,03
Ventas 0%	79.005,52	58.873,72
Otras rentas	15.221,21	28.701,64
	<u>1.092.457,81</u>	<u>962.179,39</u>

15.-COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

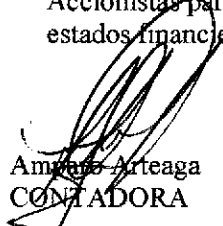
	2.015	2.014
Costo de Venta y Producción	493.015,08	368.065,44
Gastos de administración	246.552,13	233.854,52
Gastos Comerciales	341.206,72	316.976,68
Gastos Financieros	2.686,02	2.341,99
	<u>1.083.459,95</u>	<u>921.238,63</u>
Total	<u>1.083.459,95</u>	<u>921.238,63</u>

16.-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo de 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la compañía los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones


Amalia Arteaga
CONTADORA