EL PAN FRANCES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Cifras en dólares)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

EL PAN FRANCES S.A., se constituyó en la República del Ecuador, el 8 de Enero de 1953.

Su objeto social es la Industrialización de panificación y pastelería.

2.- Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los registros contables en los cuales se fundamenta los estados financieros, son expresados en dólares las operaciones son registradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financieras, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB)

3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de la Empresa se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para pymes, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías de Ecuador.

En el ejercicio 2015, las principales políticas contables utilizadas por la Cía en la elaboración de sus estados financieros están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para pymes.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Se registran a su valor nominal en el momento que se origina la transacción.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Se registran a su valor nominal.

Participación a trabajadores.- De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la Cía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. Tomando en cuentas los ingresos y gastos no deducibles se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente mínimo el 50% del capital social.

Ingresos.- Se registran al valor razonable de la contraprestación del servicio o la venta cobrada o por cobrar en el momento en el que se origina la transacción.

Costos y gastos .- Se registran en el momento que se origina la transacción.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

BALANCE GENERAL

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Representa el saldo disponible en la cuenta bancaria, donde se manejan los recursos de la Empresa: al 31 de Diciembre del 2014.

El monto de esta partida lo conforman los siguientes rubros:

CAJA GENERAL	0.00
BANCOS NACIONALES	313.86
	313.86

A la presentación de los Estados Financieros, se encuentran elaboradas la totalidad de las conciliaciones bancarias con corte al 31 de Diciembre del 2015.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de sus Funciones.

Los conceptos que componen esta cuenta son los siguientes:

Documentos y cuentas por cobrar clientes $14016.49

NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a compromisos adquiridos por la Compañía cuyo pago es a corto plazo. El detalle es el siguiente:

Detalle	2014	2015
Proveedores	4545.63	5084.42
Otros	27298.22	40128.44
	31843.85	**45212.86**

NOTA 4. PATRIMONIO.

El valor del patrimonio está compuesto por el capital y el resultado del ejercicio, se detalla a continuación.

CAPITAL SOCIAL	3504.32
RESERVA LEGAL	409.17
UTILIDADES ACUMULADAS	58783.39
UTILIDAD DEL EJERCICIO	841.93
	63538.81

El resultado del ejercicio corresponde a la confrontación de los ingresos y los gastos de la entidad como consecuencia de las operaciones realizadas a la fecha de corte.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

NOTA 5. INGRESOS

Compuesto principalmente por la venta de pan y los productos realizados por la Empresa por un valor de $193435.03

NOTA 6. GASTOS

Este valor corresponde a los desembolsos realizados por la Empresa para su normal funcionamiento. Su composición es como se muestra a continuación:

CONCEPTO	VALOR
COSTOS DE FABRICACION	128279.44
GASTOS ADMINISTRATIVOS	28860.83
GASTOS DE VENTA	35196.35
GASTOS FINANCIEROS	256.48
TOTAL	**192593.10**

Los gastos de administración, reúne aquellas erogaciones que realiza la Empresa referente a gastos de Asesoría contable, Honorarios profesionales, Mantenimiento infraestructura, equipos y ascensores, al igual que los gastos financieros necesarios para el funcionamiento. Estos gastos son cubiertos con recursos propios.

NOTA 7. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al corte del 31 de Diciembre del 2015 El Pan Frances S.A. presenta un resultado contable del ejercicio positivo por el valor de $ 841.93.

Lucia Pichucho G.

CONTADORA

MAT-17-07997