

**PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

**1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

**PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA LTDA.:** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 22 de Septiembre del 1980, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Decimo Primero del cantón Quito Dr. Rodrigo Saigado Valdez. Constituida el 26 de Noviembre de 1980 e inscrita en el Registro Mercantil No. 123 fojas No. T58 el 26 de Noviembre de 1980.

**Objeto Social:** La Compañía tiene por objeto el desarrollo, cultivo y procesamiento de productos agrícolas y otros productos químicos, plantas y vegetales y la comercialización..

**Plazo de duración:** El plazo de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil No. 123 fojas No. T58 del 26 de Noviembre de 1980.

**Domicilio principal de la empresa:** Vía Portoviejo – Santa Ana Km 7 ½ Portoviejo – Manabí-Ecuador.

**Domicilio Fiscal:** En la ciudad de Portoviejo con RUC: 1390071066001.

**Forma legal:** Compañía Limitada.

**AUMENTO DE CAPITAL:** Con escritura Pública celebrada en la Notaría Primera de Cantón Portoviejo el 13 de agosto de 1991 e inscrita en el registro mercantil del mismo Cantón el 18 de Septiembre de 1991, bajo el #202, Resolución 0080 de la Súper Intendencia de Compañía de fecha 16 de agosto de 1991, se registra el Aumento de Capital con Aportes de los Socios, el Nuevo Capital es de \$2960,00 dividido en 74000.00 participaciones de 1 dólar (0.04 ctv) cada una

**Estructura organizacional y societaria:** La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se ha aplicado de manera uniforme para todos los años presentados,

**2.1. Bases de Presentación**

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**) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción

---

**PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

*integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.*

*La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.*

*Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:*

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha*

*Los Estados Financiero de la Compañía, correspondiente al ejercicio fiscal 2013 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 18 de Marzo del 2014. Fueron confeccionados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC".*

## **2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

*Los Estados Financieros correspondiente al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las normas internacionales emitidas por el IASB las cuales incluyen las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF)*

*Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:*

- a) *Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES*
- b) *Registren un valor bruto de ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES: Y,*
- c) *Tengan menos de 200 trabajadores(Personal Ocupado),Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderados*

---

**PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

### **2.3 Moneda**

#### **Moneda funcional y de presentación**

*Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$Dólares Americanos), que es la moneda funcional y de presentación en dólares americanos.*

### **2.4 Responsabilidad de la Información y estimaciones realizadas**

*La administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. La información es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.*

*En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.*

### **2.5 Periodo Contable**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.*

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.*

### **3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.*

### **3.2 Activos Financieros**

*Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:*

---

**PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresado En dólares Americanos)**

---

**4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Gerente  
Sr. Dr. Hart Fort Hast y Simón



Contador  
Sr. Dalmas Bedeña Loor

**EMPRESA PROMAN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PRODUCTORA MANABITA PROMAN CIA. LTDA.**

**"DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO"**

**En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el periodo de cada cuenta, tomamos las variaciones**

ANALISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE		
NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	<b>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</b>	1	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Ventas totales en el Estado de Resultados		Cuentas por Cobrar	771.573,01	-
	Variación en Cuentas por Cobrar		Cuenta de Resultados	-	771.573,01
	Por Cobrar al Inicio del periodo		Cuentas por Cobrar	-	944.395,03
	Por Cobrar al Final del periodo		BANCOS	944.395,03	-
	Efectivo recibido de los clientes:		<b>TOTAL</b>	<b>1.715.968,04</b>	<b>1.715.968,04</b>
	El flujo de Efectivo recibido por los clientes es de \$944.395,03 tienen efecto directo en el flujo de Caja				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	<b>Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar (9.263,60)</b>	2	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar		Otras Cuentas por Cobrar	9.263,60	-
	Por Cobrar al Inicio del periodo		BANCOS	-	9.263,60
	Por Cobrar al Final del periodo		<b>TOTAL</b>	<b>9.263,60</b>	<b>9.263,60</b>
	Efecto neto en el Flujo de Caja				
	La variación a las Cuentas por Cobrar al Inicio y al final del Periodo Contable va a tener un efecto neto en el flujo de Caja \$9263,60				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	<b>Variación en la cuenta de Inventarios? (1.064,09)</b>	4	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		Cuenta de Resultados	-	-
	Menos depreciación en el costo		Inventarios	-	-
	Variación en Inventarios		Inventarios	1.064,09	-
	Saldo al Inicio del Periodo		Proveedores por Pagar	-	1.064,09
	Saldo al Final del Periodo		Proveedores por Pagar	25.207,70	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		BANCOS	-	25.207,70
	Las Inventarios al Inicio y al final del periodo es de \$1064,09 y en los Proveedores es de \$25207,70		<b>TOTAL</b>	<b>26.271,87</b>	<b>26.271,87</b>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	<b>Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo? (214.269,90)</b>	6	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Compras de activos en el año 2013(*) 214.269,90		Bancos (Venta del Activo)	-	
	Por venta de Activos (*)		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
			Depreciación Acumulada (nota7)		
	(*) Datos de la contabilidad		Pérdida en venta de activo		
			Utilidad en venta de Activos		
			Activos Fijos Costo (Adquisición)	214.269,90	
			Bancos (Compra de Activos)		214.269,90
			Revaldo Terreno (Adopción de NIIF)		
			Pasivo Diferido		
			Superavit por Revaluación		
			<b>TOTAL</b>	<b>214.269,90</b>	<b>214.269,90</b>
	Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los diario contables debemos analizar, las compras netas, en el mercado de ventas, que es de \$214269,90 que es el valor de Costo de adquisición de activos fijos.				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	<b>Variación en la Depreciación acumulada? 18.466,62</b>	7	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Gasto y Costo de la Depreciación 18.466,62		Cuenta de Resultados	18.466,62	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)		Depreciación Acumulada		18.466,62
	<b>NETO VARIACION 18.466,62</b>		<b>TOTAL</b>	<b>18.466,62</b>	<b>18.466,62</b>
	El valor de Depreciación es de \$18466,62				

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	<b>Variación Intangibles</b>	9	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al inicio del Periodo 4.698,07		Activos intangibles	-	-
	Saldo al Final del Periodo 4.698,07		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	<b>Variación en la Amortización (1.844,01)</b>	10	<b>EFFECTO CONTABLE</b>		
	Saldo al inicio del periodo (1.708,30)		Cuenta de Resultados	1.844,01	
	Saldo al final del periodo (3.552,31)		Amortización Acumulada		1.844,01
	<b>(1.844,01)</b>		<b>TOTAL</b>	<b>1.844,01</b>	<b>1.844,01</b>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variación en las Obligaciones Bancarias? (23.044,57)	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 23.044,57		Obligaciones Bancarias	23.044,57	-
	Saldo al Final del Periodo -		BANCOS	-	23.044,57
	Efecto neto en el Flujo de Caja (23.044,57)		TOTAL	23.044,57	23.044,57
Las obligaciones Bancarias inciden en el flujo de caja por \$23044,57					

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar? (30.909,62)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados	595.308,90	
	Gastos de Venta 211.647,51		Gastos Acumulados a Pagar		595.308,90
	Gastos de Administración 383.661,39		Gastos Acumulados a Pagar	626.218,52	
	Saldo al Inicio del Periodo 125.509,76		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	605.663,63
	Saldo al Final del Periodo 104.600,14		Bancos 1,5% Trabajadores *		8.923,96
	Efecto neto en el Flujo de Caja 626.218,52 -->	-->	Bancos 24% Impuesto Renta *		11.630,92
			TOTAL	1.221.527,42	1.221.527,42
El valor de \$626218,52 por los gastos de Ventas y Administración el efecto es neto					
* Corresponde al ejercicio 2011, pagado en abril del 2012.					

PRODUCTOR M. RAMÍREZ  
 PROMAN  
 Dolores Cadete de Mejía  
 Cédula No. 19548