

PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

2. **LA EMPRESA PRODUCTORA MANABITA PROMAN CIA LTDA.:** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 22 de Septiembre de 1980, inscrita en el Registro Mercantil, ante el Notaría Decimo Primero del cantón Quito Cx. Rodrigo Salgado Valez. Constituida el 26 de Noviembre de 1980 e inscrita en el Registro Mercantil No. 123 Fojas No. 758 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 comercialización.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 7 de Diciembre del 2003.

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

AUMENTO DE CAPITAL:

Con escritura Pública celebrada en la Notaría Primera del 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 No. 202, resolución 0080 de la Superintendencia de Compañías de 16 de Agosto de 1991, se registra el aumento de capital con aporte de los Socios, el nuevo capital es de \$ 2.960 dividido en 74.000 participaciones de un dólar (\$0.04ctv.) cada una.

1. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

1.1. 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**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

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
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 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 financieros de la Compañía, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 05 de Abril del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no conciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 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).

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

PASO No 3 "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 contables

ANALISIS DE LAS VARIACIONES			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?		1	EFECTO CONTABLE		
	Ventas totales en el Estado de Resultados	866.233,98		Cuentas por Cobrar	866.233,98	-
	Variación en Cuentas por Cobrar			Cuenta de Resultados		866.233,98
	Por Cobrar al inicio del periodo	-		Cuentas por Cobrar	-	866.233,98
	Por Cobrar al Final del periodo	-		BANCOS	866.233,98	-
	Efectivo recibido de los clientes:	<u>866.233,98</u> →	→			-
				TOTAL	<u>1.732.467,96</u>	<u>1.732.467,96</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? 78.335,52 Variación en Otras Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 170.140,08 Por Cobrar al Final del periodo 91.804,56 Efecto neto en el Flujo de Caja 78.335,52 →	2	EFECTO CONTABLE		
			Otras Cuentas por Cobrar	-	78.335,52
			BANCOS	78.335,52	-
			TOTAL	78.335,52	78.335,52
	Menos depreciación en el costo Variación en Inventarios Saldo al Inicio del Periodo 20.006,88 Saldo al Final del Periodo 20.795,68 (788,80) Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo 394.317,70		Cuenta de Resultados	-	-
			Inventarios		-
			Inventarios	788,80	
			Proveedores por Pagar		788,80

Saldo al Final del Periodo	152.124,11	(242.193,59)			Proveedores por Pagar	242.982,39	
Efecto neto en el Flujo de Caja		<u>(242.982,39)</u>	→	→	BANCOS	-	242.982,39
					TOTAL	<u>243.771,19</u>	<u>243.771,19</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
8	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	6.581,18	6	EFFECTO CONTABLE		
	Compras de activos en el año 2015(*)	(6.581,18)		Bancos (Venta del Activo)		
	Por venta de Activos (*)	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
				Depreciación Acumulada (nota7)	-	
	(*) Dato de la contabilidad	<u>(6.581,18)</u>		Pérdida en venta de activo	-	
				Utilidad en venta de Activos	-	-
				Activos Fijos Costo (Adquisición)	(6.581,18)	
				Bancos (Compra de Activos)	-	(6.581,18)
				Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)	-	-
				Pasivo Diferido		-
				Superávit por Revaluación		-
				TOTAL	<u>(6.581,18)</u>	<u>(6.581,18)</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada?	(1.526,57)	7	EFFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación	11.535,38		Cuenta de Resultados	11.535,38	
	Venta de activo(DATO CONTABLE)	-		Depreciación Acumulada		11.535,38
	NETO VARIACION	<u>11.535,38</u>		TOTAL	<u>11.535,38</u>	<u>11.535,38</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación Intangibles	2.447,64	9	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del Periodo	4.898,07		Activos Intangibles	2.447,64	-
	Saldo al Final del Periodo	7.145,71		BANCOS	-	2.447,64
	Efecto neto en el Flujo de Caja	<u>(2.447,64)</u>		TOTAL		<u>2.447,64</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización (1.004,91)	10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo (3.859,37)		Cuenta de Resultados Amortización Acumulada	1.004,91	1.004,91
	Saldo al final del periodo (4.864,28)				
	<u>(1.004,91)</u>		TOTAL	<u>1.004,91</u>	<u>1.004,91</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variación en las Obligaciones Bancarias? (16.744,03)	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 39.292,60		Obligaciones Bancarias	16.744,03	-
	Saldo al Final del Periodo 22.548,57		BANCOS	-	16.744,03
	Efecto neto en el Flujo de Caja <u>(16.744,03)</u>		TOTAL	<u>16.744,03</u>	<u>16.744,03</u>

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar? (31.732,84)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis US\$		Cuentas de Resultados Gastos Acumulados x Pagar	604.225,08	604.225,08
	Gastos de Venta 179.956,09		Gastos Acumulados x Pagar	635.957,92	
	Gastos de Administración 424.268,99		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	635.957,92
	Variación en Pasivos Acumulados 604.225,08				
	Saldo al Inicio del Periodo 222.204,61		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Final del Periodo 190.471,77		Bancos 24% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja <u>635.957,82</u> -->	-->	TOTAL	<u>1.240.183,00</u>	<u>1.240.183,00</u>
			* Corresponde al ejercicio 2014, pagado en abril del 2015.		

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
15	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	15	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo -		Bancos	-	1.078,40
	Saldo al Final del Periodo -		Obligaciones Bancarias	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja	→	BANCOS	-	-
			TOTAL	-	1.078,40

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
16	Cuentas por pagar diversas relacionadas	16	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 4.941,25		Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	-
	Saldo al Final del Periodo 4.941,25		BANCOS	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja	→			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Provisiones por Beneficios a Empleados	18	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 10.500,00		Cuenta de Resultados	-	-
	Saldo al Final del Periodo 10.500,00		Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja	→	Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
22	Capital Suscrito o Asignado	22	EFFECTO CONTABLE		
	Aumento de Capital		Aportes futuras capitalizaciones	-	-
	Saldo al Inicio del Periodo 2.960,00		Capital Suscrito	-	-
	Saldo al Final del Periodo 2.960,00		TOTAL	-	-
	No hay efecto en el Flujo de Caja	→			

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	(-) Pérdidas Acumuladas \$ 11.983,55	28	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo (1.305,15)				
	Saldo al Final del Periodo (47.934,20)				

Datos del Estado de Resultados

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
R1	Otros Ingresos 5.500,00	R1	EFFECTO CONTABLE Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario N°6)		
	Utilidad en venta activos - -				-
	Otros Ingresos 5.500,00 -			-	
	-		Cuenta de Resultados		5.500,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja 5.500,00	→	BANCOS	5.500,00	-
			TOTAL	5.500,00	5.500,00

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
R1	Gastos Financieros 3.344,58	R1	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados 3.344,58		Cuenta de Resultados	3.344,58	
	Neto Afectado al Flujo de Caja 3.344,58		BANCOS		3.344,58
			TOTAL	3.344,58	3.344,58


SIMON M. DE MONTFORT
GERENTE


ING. DOLORES CEDENO LOOR
CONTADOR REG.#19548