PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2016

---

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 1990, inscrita en el Registro Mercantil, ante el Notaría Decimo Primero del cantón Quito Dr. Rodrigo Salgado 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 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 Notaria 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.

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

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

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),*** *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 el 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 2016 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 2016 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 15 de Marzo del 2017. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC". 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 2016 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

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": *Los primeros estados financieros que la empresa presenta conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la administración de la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.*

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- *Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.*
- *La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y*
- *La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables ecuatorianos NEC a las NIIF.*

a. *Moneda funcional y de presentación*
Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. *Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.*
2. *Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.*
3. ***Información referida al ejercicio 2016***

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 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

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS Y CIERRE DEL EJERCICIO 2016

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
- *La fecha de transición a esta NIIF; y*
- *El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC*

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo (2016).

3.1. Conciliación del Patrimonio

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:

1. ***Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2) -*** *Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa posee bienes inmuebles (terreno), podrá medirlos a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2016, o basarse en el avalúo elaborado por un Perito Calificado, por la Superintendencia de Compañías.*
2. ***Activos intangibles (Sección 18).- Gastos pre-operativos -*** *reconocimiento de activos: reconocimiento es el proceso de incorporar en los Estados Financieros de una partida que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que cualquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad; b) la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa considera que los gastos pre – operacionales son gastos incurridos contabilizados en el activo y que no generaran beneficios futuros, ajustando los gastos pre-operacionales con efecto retrospectivo en el Patrimonio.*

3.2. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.4. Activos Financieros

3.4.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenidos hasta el vencimiento, d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

a) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

b) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

3.4.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

3.5. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser utilizados en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos).

Concepto	Vida útil
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.6. Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- ✓ La administración tiene intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- ✓ La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- ✓ Se puede demostrar la forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superan los cinco años.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

3.7. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2016, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa. Excepto por la provisión por una coactiva del Municipio por restauración medioambiental incluye sanciones por afectación a terceros.

3.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.12. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva. la empresa registra arrendamientos financieros.

3.13. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. Habiendo una Ganancia razonable en este periodo.

3.14. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.15. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ***Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- ***Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

3.16. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- *Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.*
- *Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.*
- *Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.*

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- ***Política de calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.*
- ***Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación.*
- ***Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, líneas de producción, inventarios y vehículos.*
- ***Política de RRHH:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.*

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 7 hojas, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

SIMON LOWRY MOSTYN DE MONTFORT
GERENTE

DOLORES CEDEÑO LOOR
CONTADOR REG. #19548

EMPRESA PROMAN CIA. LTDA.

"DEMOSTRACION CONTABLE DE LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN EL PERIODO 2016

En esta hoja de trabajo, interpretamos contablemente los cambios producidos en el periodo de cada cuenta, tomamos las variaciones del paso 2 CAME

DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS

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		1.318.596,98		Cuentas por Cobrar	1.318.596,98	-
	Variación en Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados		1.318.596,98
	Por Cobrar al inicio del periodo	-					
	Por Cobrar al Final del periodo	257.900,05	(257.900,05)		Cuentas por Cobrar	-	1.060.696,93
	Efectivo recibido de los clientes:		1.060.696,93 ---->	-->	BANCOS	1.060.696,93	-
							-
					TOTAL	2.379.293,91	2.379.293,91

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?		22.676,80	2	EFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar					-	
	Por Cobrar al inicio del periodo	91.804,56					-
	Por Cobrar al Final del periodo	69.127,76			Otras Cuentas por Cobrar	-	22.676,80
	Efecto neto en el Flujo de Caja		22.676,80 -->	-->	BANCOS	22.676,80	-
					TOTAL	22.676,80	22.676,80
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios?		(1.276,10)	4	EFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		-				
	Menos depreciación en el costo				Cuenta de Resultados	-	-
			-		Inventarios		-
	Variación en Inventarios						
	Saldo al Inicio del Periodo	20.795,68					
	Saldo al Final del Periodo	22.071,78	(1.276,10)		Inventarios	1.276,10	
			(1.276,10)		Proveedores por Pagar		1.276,10
	Variación en Proveedores						
	Saldo al Inicio del Periodo	152.124,11				-	-
	Saldo al Final del Periodo	164.568,93	12.444,82		Proveedores por Pagar	(11.168,72)	

	Efecto neto en el Flujo de Caja		**11.168,72**	-->	-->	**BANCOS**	11.168,72	-
						TOTAL	**1.276,10**	**1.276,10**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	**Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?**		**(41.981,32)**	6	**EFECTO CONTABLE**		
	Compras de activos en el año 2016(*)	(41.981,32)	-		**Bancos (Venta del Activo)**		
	Por venta de Activos (*)	-	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
					Depreciación Acumulada (nota7)	-	
	(*) Dato de la contabilidad		**(41.981,32)**		Perdida en venta de activo	-	
					Utilidad en venta de Activos	-	-
					Activos Fijos Costo (Adquisición)	(41.981,32)	-
					Bancos (Compra de Activos)	-	(41.981,32)
					TOTAL	**(41.981,32)**	**(41.981,32)**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	**Variación en la Depreciación acumulada?**		**9.899,47**	7	**EFECTO CONTABLE**		
					Cuenta de Resultados	17.125,22	
	Gasto y Costo de la Depreciación	17.125,22			Depreciación Acumulada		17.125,22
	Venta de activo(DATO CONTABLE)	-					
	NETO VARIACION		**17.125,22**		**TOTAL**	**17.125,22**	**17.125,22**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	**Variación Intangibles**		-	9	**EFECTO CONTABLE**		
	Saldo al Inicio del Periodo	7.145,71					
	Saldo al Final del Periodo	7.145,71			**Activos Intangibles**	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		-		**BANCOS**	-	-
					TOTAL	-	-

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	**Variación en la Amortización**		**(2.281,43)**	10	**EFECTO CONTABLE**		
	Saldo al inicio del periodo	(4.864,28)			**Cuenta de Resultados**	2.281,43	
	Saldo al final del periodo	(7.145,71)			**Amortización Acumulada**		2.281,43
			(2.281,43)				
					TOTAL	**2.281,43**	**2.281,43**

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	**Variación en las Obligaciones Bancarias?**		**(22.548,57)**	13	**EFECTO CONTABLE**		
	Saldo al Final del Periodo	-			Obligaciones Bancarias	22.548,57	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		**(22.548,57)**		**BANCOS**	-	22.548,57
					TOTAL	**22.548,57**	**22.548,57**

NOTA	DETALLE				NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	**Variación en las otras cuentas por pagar?**		**(252.616,38)**		14	**EFECTO CONTABLE**		
	Análisis		**US$**			*Cuentas de Resultados*	*579.759,48*	
	Gastos de Venta		*45.097,20*			*Gastos Acumulados x Pagar*		*579.759,48*
	Gastos de Administración		*534.662,28*			*Gastos Acumulados x Pagar*	*832.375,86*	
			579.759,48			**BANCOS (Efecto de Proveedores)**	-	*747.239,91*
	Variación en Pasivos Acumulados							
	Saldo al Inicio del Periodo	*275.607,72*						
	Saldo al Final del Periodo	*22.991,34*	***252.616,38***			*Bancos 15% Trabajadores **		*37.894,34*
	Efecto neto en el Flujo de Caja		***832.375,86***	-->	-->	*Bancos 24% Impuesto Renta **		*47.241,61*
						TOTAL	***1.412.135,34***	***1.412.135,34***
NOTA	**DETALLE**				**NOTA**	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
16	**Cuentas por pagar diversas relacionadas**		-		16	**EFECTO CONTABLE**		
	Saldo al Inicio del Periodo	*4.941,25*						
	Saldo al Final del Periodo	*4.941,25*				*Cuentas por pagar diversas relaciona*	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		-	-->	-->	**BANCOS**	-	-
						TOTAL	-	-
NOTA	**DETALLE**				**NOTA**	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
18	**Provisiones por Beneficios a Empleados**		**15.000,00**		18	**EFECTO CONTABLE**		
	Saldo al Inicio del Periodo	*10.500,00*						
	Saldo al Final del Periodo	*25.500,00*				*Cuenta de Resultados*	-	-
	Neto Afectado al Flujo de Caja		***15.000,00***	-->		*Provisiones por Beneficios a Emplead*	-	-
						Provisiones por Beneficios a Emplead	*(15.000,00)*	
	En el caso de haber pagos en el año					**Bancos**		***(15.000,00)***
	Provisión registrada en el gasto	-						
	Pago de un Trabajador, renuncia	***15.000,00***	***15.000,00***			**TOTAL**	***(15.000,00)***	-
NOTA	**DETALLE**				**NOTA**	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
24	**Reserva Legal**		**10.736,73**		24	**EFECTO CONTABLE**		
	Saldo al Inicio del Periodo	*74.035,03*				*Ganancias acumuladas*	*10.736,73*	
	Saldo al Final del Periodo	*84.771,76*				*Reserva Legal*		*10.736,73*
	No hay efecto en el Flujo de Caja		***10.736,73***		-->			
						TOTAL	***10.736,73***	***10.736,73***
NOTA	**DETALLE**				**NOTA**	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
27	**Ganancias acumuladas**		**(167.492,99)**		27	**EFECTO CONTABLE**		
	Ganancia acumulada Año Anterior	-					-	

	Ganancia del año anterior	*167.492,99*					-
	Transferencia a Reserva Facultativa	-			*Ganancia acumuladas*	*156.756,26*	
	Transferencia a Reserva Legal	*10.736,73*					
	No hay efecto en el Flujo de Caja		***(156.756,26)***		***BANCOS***	-	*156.756,26*
					TOTAL	***156.756,26***	***156.756,26***

NOTA	***DETALLE***			***NOTA***	***CUENTAS***	***DEBE***	***HABER***
28	***(-) Pérdidas Acumuladas***		***$ 11.983,55***	***28***	***EFECTO CONTABLE***		
	Saldo al Inicio del Periodo	*(47.934,20)*					
	Saldo al Final del Periodo	*(35.950,65)*					
			(83.884,85)		***TOTAL***		

Datos del Estado de Resultados

NOTA	***DETALLE***			***NOTA***	***CUENTAS***	***DEBE***	***HABER***
RI	***Otros Ingresos***		***7.000,00***	***RI***	***EFECTO CONTABLE***		
					Utilidad en Venta de Activos (Ver Diario Nº6)		
	Utilidad en venta activos	-	-				-
	Otros Ingresos	***7.000,00***	-			-	
			-		Cuenta de Resultados		7.000,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja		***7.000,00***	-->	***BANCOS***	*7.000,00*	-
					TOTAL	***7.000,00***	***7.000,00***

NOTA	***DETALLE***			***NOTA***	***CUENTAS***	***DEBE***	***HABER***
RI	***Gastos Financieros***		***1.070,19***	***RI***	***EFECTO CONTABLE***		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados	*1.070,19*					
		-			*Cuenta de Resultados*	*1.070,19*	
	Neto Afectado al Flujo de Caja		***1.070,19***		***BANCOS***		*1.070,19*
					TOTAL	***1.070,19***	***1.070,19***

SIMON LOWRY MOSTYN DE MONTFORT
GERENTE

DOLORES CEDEÑO LOOR
CONTADOR REG.#19548