

PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En dólares Americanos) AÑO 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

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 Notario Decimo Primero del cantón Quito Dr. Rodrigo Salgado Valdez. Constituida el 26 de Noviembre de 1980 e inscrita en el Registro Mercantil No. 123 Folios 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 repelentes, y comercialización de productos Agrícolas, Prestación de Servicios, Compraventa, secamiento de Productos Agrícolas.

PLAZO DE DURACIÓN: 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: Via Portoviejo-Santa Ana Km. 7 ½, Portoviejo-Manabí-Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Portoviejo con RUC: 1300071066001

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 0096 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 (\$0.040) cada una.

2. BASES DE PRESENTACIÓN 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 (**NIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Las 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 (NIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el ente bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de valoración obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 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 2017 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 02 de Agosto del 2018. Estos estados financieros actuales fueron corroborados 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 "NIF" para PYMES.

2.2 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada 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 ellos. Evidentemente, estas estimaciones se refieren a:

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

3. Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 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 2017.

3.1. 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.

3.1.1. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen al 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 de Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en al efectivo y equivalentes del efectivo.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si a expira 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 prevén como activos no corrientes.

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 representen 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.

3.3. 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 (a vencer en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.4 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 pueden 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.

4. 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.

5. 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 pudieran afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Entre estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cuentas en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros firmados por el Gerente y Contador.


SIMON LOWREY MARTIN DE MONTFORT
GERENTE


DORA CECILIA LOOR
CONTADOR

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 del paso 2 CAMBIOS

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		560.402,00		Cuentas por Cobrar	560.402,00	
	Variación en Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados		560.402,00
	Por Cobrar al inicio del periodo	257.900,05			Cuentas por Cobrar	-	818.302,85
	Por Cobrar al Final del periodo		257.900,05		BANCOS	818.302,85	-
	Efectivo recibido de los clientes:		<u>818.302,85</u>	-->	TOTAL	<u>1.378.705,65</u>	<u>1.378.705,65</u>

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?			2	EFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar		34.149,00		Otras Cuentas por Cobrar	-	34.149,00
	Por Cobrar al inicio del periodo	69.127,76			BANCOS	34.149,00	-
	Por Cobrar al Final del periodo	34.978,76			TOTAL	<u>34.149,00</u>	<u>34.149,00</u>
	Efecto neto en el Flujo de Caja		<u>34.149,00</u>	-->			

NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios?			4	EFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados		(1.035,38)		Cuenta de Resultados	-	-
	Menos depreciación en el costo				Inventarios	-	-

	Saldo al Final del Periodo	7.750,63		Activos Intangibles	604,92	-	
	Efecto neto en el Flujo de Caja	(604,92)	-	BANCOS	-	604,92	
				TOTAL	604,92	604,92	
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
10	Variación en la Amortización			10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo	(7.145,71)			Cuenta de Resultados	-	-
	Saldo al final del periodo	(7.145,71)			Amortización Acumulada		-
					TOTAL	-	-
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
13	Variación en las Obligaciones Bancarias?		25.989,74	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo				Obligaciones Bancarias	-	25.989,74
	Saldo al Final del Periodo	25.989,74			BANCOS	25.989,74	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	25.989,74			TOTAL	25.989,74	25.989,74
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?		(175.982,12)	14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis	US\$			Cuentas de Resultados	539.908,08	
	Gastos de Venta	133.472,62			Gastos Acumulados x Pagar		539.908,08
	Gastos de Administración	406.435,46			Gastos Acumulados x Pagar	715.890,20	
		539.908,08			BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	471.443,66
	Saldo al Inicio del Periodo	267.437,88			Bancos 15% Trabajadores *		108.804,10
	Saldo al Final del Periodo	91.455,76	175.982,12		Bancos 24% Impuesto Renta *		135.642,44
	Efecto neto en el Flujo de Caja	715.890,20	-->	-->	TOTAL	1.255.798,28	1.255.798,28
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	-	-->	-->			

26	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	26	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo	220.495,53				
	Saldo al final del Periodo	220.495,53				
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
27	Ganancias acumuladas	56.401,87	27	EFFECTO CONTABLE		
	Ganancia acumulada Año Anterior	-				
	Ganancia del año anterior	480.914,12				
	Transferencia a Reserva Facultativa	114.119,59		Ganancia acumuladas	450.086,29	
	Transferencia a Reserva Legal	(83.291,76)				
	No hay efecto en el Flujo de Caja	(450.086,29)		BANCOS		450.086,29
				TOTAL	450.086,29	450.086,29
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
28	(-) Pérdidas Acumuladas	\$ -	28	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del Periodo	(35.950,65)				
	Saldo al Final del Periodo	(35.950,65)				
		(71.901,30)		TOTAL		
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
RI	Gastos Financieros	1.599,14	RI	EFFECTO CONTABLE		
	Gastos de Intereses en el Estado Resultados	1.599,14		Cuenta de Resultados	1.599,14	
	Neto Afectado al Flujo de Caja	1.599,14		BANCOS		1.599,14
				TOTAL	1.599,14	1.599,14

					TOTAL	-	-
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
18	Provisiones por Beneficios a Empleados	(10.000,00)	18	EFFECTO CONTABLE			
	Saldo al Inicio del Periodo	25.500,00		Cuenta de Resultados	-	-	
	Saldo al Final del Periodo	15.500,00		Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-	
	Neto Afectado al Flujo de Caja	(10.000,00)		Provisiones por Beneficios a Empleados	10.000,00		
				Bancos		10.000,00	
	En el caso de haber pagos en el año			TOTAL	10.000,00		-
	Provisión registrada en el gasto	-					
	Pago de un Trabajador, renuncia	(10.000,00)					

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	
24	Reserva Legal	(83.291,76)	24	EFFECTO CONTABLE			
	Saldo al Inicio del Periodo	84.771,76		Ganancias acumuladas	(83.291,76)		
	Saldo al Final del Periodo	1.480,00		Reserva Legal		(83.291,76)	
	No hay efecto en el Flujo de Caja	(83.291,76)		TOTAL	(83.291,76)	(83.291,76)	
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	
25	Reservas Facultativa y Estatutaria	114.119,59	25	EFFECTO CONTABLE			
	Saldo al Inicio del Periodo	-		Ganancias Acumuladas	114.119,59		
	Saldo al Final del Periodo	114.119,59		Reserva Facultativa y Estatutaria		114.119,59	
	No hay efecto en el Flujo de Caja	114.119,59		TOTAL	114.119,59	114.119,59	
	En este ejemplo es una transferencia de Ganancias Acumuladas a Reservas Facultativas						
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER	