

PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En dólares Americanos) AÑO 2018

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 1990, inscrita en el Registro Mercantil, ante el Notario Decano Primero del cantón Quito Dr. Rodrigo Sagrado Velasco. Constituida el 28 de Noviembre de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil No. 123 Folio No. 756 el 26 de Noviembre de 1990

OBJETO SOCIAL: La Compañía tiene por objeto el desarrollo, cultivo y procesamiento de productos agrícolas y otros productos químicos, plantas y vegetales, y comercialización de productos Agrícolas, Prestación de Servicios, Comisionista, Secamiento de Productos Agrícolas

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-Manabita-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 0090 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 (\$1.0444) cada una.

2. 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 las 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 manteniendo 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 ente de 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 2018 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 esta fecha.

Los estados financieros de la Compañía, correspondientes al ejercicio 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 23 de Abril del 2019. Estos estados financieros anuales 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 "NIIF 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 años. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

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

3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 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 2018

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 corrientes con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

3.1.1. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, 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 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 subregistros bancarios se incluyen en el 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 se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el caso normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activo corriente. En caso contrario se presentan 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 (o vencen 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 puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, después de los menos. El ingreso se expone neto de impuestos, 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 en 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 puedan afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos 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, firmadas por el Gerente y Contador.


SIMON CONRY MONTYEN DE MONTFORT
GERENTE


DOLORES CASABO LOON
CONTADORA

EMPRESA PROMAN CIA. LTDA.

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	1.166.194,13			Cuentas por Cobrar	1.166.194,13	-
	Variación en Cuentas por Cobrar				Cuenta de Resultados		1.166.194,13
	Por Cobrar al inicio del periodo	-			Cuentas por Cobrar	-	1.166.194,13
	Por Cobrar al Final del periodo	-			BANCOS	1.166.194,13	-
	Efectivo recibido de los clientes:	<u>1.166.194,13</u>	-->				-
					TOTAL	<u>2.332.388,26</u>	<u>2.332.388,26</u>
2	Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar?			2	EFECTO CONTABLE		
	Variación en Otras Cuentas por Cobrar	(86.284,37)				-	-
	Por Cobrar al inicio del periodo	34.978,76			Otras Cuentas por Cobrar	86.284,37	-
	Por Cobrar al Final del periodo	121.263,13			BANCOS	-	86.284,37
	Efecto neto en el Flujo de Caja	<u>(86.284,37)</u>	-->		TOTAL	<u>86.284,37</u>	<u>86.284,37</u>

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en la cuenta de Inventarios? (2.420,01)		4	EFECTO CONTABLE		
	Costo de Ventas del Estado de Resultados -			Cuenta de Resultados Inventarios	-	-
	Menos depreciación en el costo -					
	Variación en inventarios					
	Saldo al Inicio del Periodo 23.107,16			Inventarios	2.420,01	
	Saldo al Final del Periodo 25.527,17	(2.420,01)		Proveedores por Pagar		2.420,01
		(2.420,01)				
	Variación en Proveedores					
	Saldo al Inicio del Periodo 23.113,60			Proveedores por Pagar	18.785,16	
	Saldo al Final del Periodo 6.748,45	(16.365,15)				
		(18.785,16) -->	-->	BANCOS	-	18.785,16
	Efecto neto en el Flujo de Caja (18.785,16)					
				TOTAL	21.205,17	21.205,17
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo? (17.438,69)		6	EFECTO CONTABLE		
	Compras de activos en el año 2018(*) 17.438,69	-		Bancos (Venta del Activo)	-	
	Por venta de Activos (*) -	-		Activos Fijos costo (Venta Activo)		-
		-		Depreciación Acumulada (nota7)	-	
	(*) Dato de la contabilidad	17.438,69		Perdida en venta de activo	-	
				Utilidad en venta de Activos		-
				Activos Fijos Costo (Adquisición)	17.438,69	-
				Bancos (Compra de Activos)	-	17.438,69
				Revalúo Terreno (Adopción de NIIF)	-	-
				Pasivo Diferido		-
				Superávit por Revaluación		-
				TOTAL	17.438,69	17.438,69
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la Depreciación acumulada? 18.672,00		7	EFECTO CONTABLE		
	Gasto y Costo de la Depreciación 18.692,50			Cuenta de Resultados	18.692,50	
	Venta de activo(DATO CONTABLE) -			Depreciación Acumulada		18.692,50
	NETO VARIACION	18.692,50		TOTAL	18.692,50	18.692,50

NOTA	DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación Intangibles	9	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del Periodo 7.750,63		Activos Intangibles	-	-
	Saldo al Final del Periodo 7.750,63		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-
10	Variación en la Amortización	10	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo (7.145,71)		Cuenta de Resultados	604,92	
	Saldo al final del periodo (7.750,63)		Amortización Acumulada		604,92
			TOTAL	604,92	604,92
12	Variación en activos financieros no corrientes	12	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al inicio del periodo -		Activos financieros no corrientes	-	-
	Saldo al final del periodo -		BANCOS	-	-
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	-	-
13	Variación en las Obligaciones Bancarias?	13	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo 25.989,74		Obligaciones Bancarias	25.989,74	-
	Saldo al Final del Periodo -		BANCOS	-	25.989,74
	Efecto neto en el Flujo de Caja		TOTAL	25.989,74	25.989,74

NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
14	Variación en las otras cuentas por pagar?		14	EFFECTO CONTABLE		
	Análisis	US\$		Cuentas de Resultados	558.177,72	
	Gastos de Venta	125.766,11		Gastos Acumulados x Pagar		558.177,72
	Gastos de Administración	432.411,61		Gastos Acumulados x Pagar	560.721,58	
		<u>558.177,72</u>		BANCOS (Efecto de Proveedores)	-	560.721,58
	Saldo al Inicio del Periodo	91.455,76		Bancos 15% Trabajadores *		-
	Saldo al Final del Periodo	88.911,90		Bancos 24% Impuesto Renta *		-
	Efecto neto en el Flujo de Caja	2.543,86	-->	TOTAL	1.118.899,30	1.118.899,30
		<u>560.721,58</u>				
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	-	-->			
		<u>-</u>				
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
18	Provisiones por Beneficios a Empleados		18	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	15.500,00		Cuenta de Resultados	7.500,00	-
	Saldo al Final del Periodo	23.000,00		Provisiones por Beneficios a Empleados	-	7.500,00
	Neto Afectado al Flujo de Caja	7.500,00	-->	Provisiones por Beneficios a Empleados	-	-
		<u>7.500,00</u>		Bancos		-
	En el caso de haber pagos en el año			TOTAL	7.500,00	7.500,00
	Provisión registrada en el gasto	-				
	Pago de un Trabajador, renuncia	-				
		<u>-</u>				
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				
	No hay efecto en el Flujo de Caja	-	-->			
		<u>-</u>				
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
24	Reserva Legal		24	EFFECTO CONTABLE		
	Saldo al Inicio del Periodo	1.480,00		Ganancias acumuladas	-	-
	Saldo al Final del Periodo	1.480,00		Reserva Legal		-
	No hay efecto en el Flujo de Caja	-	-->			
		<u>-</u>				

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

DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
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			

DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
Ganancias acumuladas	27	EFFECTO CONTABLE		
Ganancia acumulada Año Anterior	537.315,99		(535,18)	
Ganancia del año anterior	-			(535,18)
Transferencia a Reserva Facultativa	-	Ganancia acumuladas	537.315,99	
Transferencia a Reserva Legal	-			
No hay efecto en el Flujo de Caja	(537.315,99)	BANCOS	-	537.315,99
Como vemos en este ejemplo, se requiere un mayor análisis de las cuentas, podemos recurrir a los mayores de la contabilidad o analizar con los saldos del Balance. Hemos concluido que se declara un Dividendo a favor de los Socios.				
Los US\$ 200,00 Transferencia a Reserva Legal se contabiliza en la Nota 24, los US\$ 100,00 Transferencia a Reserva Facultativa se contabiliza en la Nota 25				
		TOTAL	536.780,81	536.780,81

DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
(-) Pérdidas Acumuladas \$ (0,00)	28	EFFECTO CONTABLE		
Saldo al Inicio del Periodo (35.950,65)				
Saldo al Final del Periodo (36.485,83)				
<u>(72.436,48)</u>		TOTAL		
DETALLE	NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
Gastos Financieros 2.634,70	RI	EFFECTO CONTABLE		
Gastos de Intereses en el Estado Resultados 2.634,70		Cuenta de Resultados	2.634,70	
Neto Afectado al Flujo de Caja <u>2.634,70</u>		BANCOS		2.634,70
		TOTAL	<u>2.634,70</u>	<u>2.634,70</u>


Representante Legal
Ruc o Cl.


Contador
Ruc