

**PRODUCTORA MANABITA "PROMAN" CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos) AÑO 2019**

---

**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 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 de productos Agrícolas, Prestación de Servicios, Comisionista, 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: 1390871066001

**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 (\$0.04cd) 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 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 2019 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 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 15 de ABRIL del 2020. 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 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. Básicamente, 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 2019 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 2019.

### 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 2019, 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 sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

#### a) 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.

#### 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.

### 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, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### 3.4. 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.

### 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 podrían 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 Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

  
SIMON LOWRY MONTYIN DE MONTFORT  
GERENTE

  
DOREEN CEDENO LOOR  
CONTADOR

**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 período de cada cuenta, tomamos las variaciones del paso 2 CAMBIOS

| DATOS DEL PASO 2 CAMBIOS           |                                                             | DEMOSTRACION CONTABLE |                          |                     |                     |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| NOTA                               | DETALLE                                                     | NOTA                  | CUENTAS                  | DEBE                | HABER               |
| <b>ANALISIS DE LAS VARIACIONES</b> |                                                             |                       |                          |                     |                     |
| <b>1</b>                           | ¿Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?             | <b>1</b>              | <b>EFFECTO CONTABLE</b>  |                     |                     |
|                                    | Ventas totales en el Estado de Resultados                   |                       | Cuentas por Cobrar       | 534.546,84          | 534.546,84          |
|                                    | Variación en Cuentas por Cobrar                             |                       | Cuenta de Resultados     |                     |                     |
|                                    | Por Cobrar al Inicio del período                            |                       | Cuentas por Cobrar       |                     | 534.546,84          |
|                                    | Por Cobrar al Final del período                             |                       | BANCOS                   | 534.546,84          |                     |
|                                    | Efectivo recibido de los clientes                           | -->                   | <b>TOTAL</b>             | <b>1.069.093,68</b> | <b>1.069.093,68</b> |
|                                    |                                                             |                       |                          |                     |                     |
| <b>2</b>                           | ¿Cuanto se recibió en efectivo de otras cuentas por cobrar? | <b>2</b>              | <b>EFFECTO CONTABLE</b>  |                     |                     |
|                                    | Variación en Otras Cuentas por Cobrar                       |                       | Cuentas                  |                     |                     |
|                                    | Por Cobrar al Inicio del período                            |                       | Otras Cuentas por Cobrar |                     | 27.947,30           |
|                                    | Por Cobrar al Final del período                             |                       | BANCOS                   | 27.947,30           |                     |
|                                    | Efecto neto en el Flujo de Caja                             | -->                   | <b>TOTAL</b>             | <b>27.947,30</b>    | <b>27.947,30</b>    |
|                                    |                                                             |                       |                          |                     |                     |
| <b>4</b>                           | ¿Variación en la cuenta de Inventarios?                     | <b>4</b>              | <b>EFFECTO CONTABLE</b>  |                     |                     |
|                                    | Variación en Inventarios                                    |                       | Inventarios              |                     |                     |
|                                    | Saldo al Inicio del Período                                 |                       | Proveedores por Pagar    |                     |                     |
|                                    | Saldo al Final del Período                                  |                       | Proveedores por Pagar    | (104.755,30)        |                     |
|                                    | Variación en Proveedores                                    |                       | BANCOS                   | 104.755,30          |                     |
|                                    | Saldo al Inicio del Período                                 |                       | <b>TOTAL</b>             |                     |                     |
|                                    | Saldo al Final del Período                                  |                       |                          |                     |                     |
|                                    | Efecto neto en el Flujo de Caja                             | -->                   |                          |                     |                     |
|                                    |                                                             |                       |                          |                     |                     |
| <b>5</b>                           | (-)Provisión Por Valor Neto de ANALISIS                     | <b>5</b>              | <b>EFFECTO CONTABLE</b>  |                     |                     |
|                                    | Saldo al Inicio del período                                 |                       | Cuenta de resultados     | (2.016,00)          |                     |
|                                    |                                                             |                       |                          |                     |                     |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |          |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                |            |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|------------|
|      | Saldo al final del periodo<br>Efecto neto en el Flujo de Caja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.016,00 | (2.016,00)                              | Provisión Inventarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | TOTAL                      | (2.016,00)     | (2.016,00) |
| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NOTA     |                                         | CUENTAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEBE                       | HABER          |            |
| 6    | Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?<br>Compras de activos en el año 2013(*)<br>Por venta de Activos (*)<br>(*) Dato de la contabilidad<br><br>Cuando hay altas o bajas en Propiedad Planta y Equipo, con los datos contables debemos analizar, las compras netas, en el caso de ventas, el efecto de la utilidad o pérdida en venta de activos fijos, en estos casos utilice el papel de trabajo que se adjunta | 6        | (19.937,12)<br>4.645,02<br><br>4.645,02 | EFFECTO CONTABLE<br>Bancos (Venta del Activo)<br>Activos Fijos costo (Venta Activo)<br>Depreciación Acumulada (nota 7)<br>Pérdida en venta de activo<br>Utilidad en venta de Activos<br>Activos Fijos Gasto (Adquisición)<br>Bancos (Compra de Activos)<br>Revolus Terrano (Adopción de NIIF)<br>Pasivo Diferido<br>Superávit por Revaluación<br>TOTAL | 4.645,02                   | 4.645,02       |            |
| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NOTA     |                                         | CUENTAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEBE                       | HABER          |            |
| 7    | Variación en la Depreciación acumulada?<br><br>Gasto y Costo de la Depreciación<br>Venta de activo(DATO CONTABLE)<br>NETO VARIACION                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7        | 17.937,56<br><br>17.937,56<br>17.937,56 | EFFECTO CONTABLE<br>Cuenta de Resultados<br>Depreciación Acumulada<br>TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                            | 17.937,56<br><br>17.937,56 | 17.937,56      |            |
| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NOTA     |                                         | CUENTAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEBE                       | HABER          |            |
| 9    | Variación Intangibles<br>Saldo al inicio del Periodo<br>Saldo al Final del Periodo<br>Efecto neto en el Flujo de Caja                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 9        | <br>7.750,63<br>7.750,63<br>-           | EFFECTO CONTABLE<br><br>Activos Intangibles<br>BANCOS<br>TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <br><br>-<br>-             | <br><br>-<br>- |            |
| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NOTA     |                                         | CUENTAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEBE                       | HABER          |            |
| 10   | Variación en la Amortización<br>Saldo al inicio del periodo<br>Saldo al final del periodo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 10       | <br>(7.750,63)<br>(7.750,63)            | EFFECTO CONTABLE<br>Cuenta de Resultados<br>Amortización Acumulada<br>TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                            | <br>-<br>-                 | <br>-<br>-     |            |
| NOTA | DETALLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | NOTA     |                                         | CUENTAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DEBE                       | HABER          |            |
| 14   | Variación en las otras cuentas por pagar?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 14       | 11.326,81                               | EFFECTO CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | DEBE                       | HABER          |            |

[illegible]

|      |                                                                 |            |           |      |                                   |           |
|------|-----------------------------------------------------------------|------------|-----------|------|-----------------------------------|-----------|
|      | Saldo al Final del Periodo<br>No hay efecto en el Flujo de Caja | 132.581,25 | 18.461,66 |      | Reserva Facultativa y Estatutaria | 18.461,66 |
| NOTA | DETALLE                                                         |            |           | NOTA | TOTAL                             | 18.461,66 |
| 26   | Supervivir por revaluación de propiedades, planta y equipo      |            |           | 26   | EFFECTO CONTABLE                  |           |
|      | Saldo al Inicio del periodo                                     | 220.493,53 |           |      |                                   |           |
|      | Saldo al final del Periodo                                      | 220.493,53 |           |      |                                   |           |

|      |                                     |            |                  |            |            |
|------|-------------------------------------|------------|------------------|------------|------------|
| NOTA | DETALLE                             | NOTA       | CUENTAS          | DEBE       | HABER      |
| 27   | Ganancias acumuladas                | 27         | EFFECTO CONTABLE |            |            |
|      | Ganancia acumulada Año Anterior     |            |                  |            |            |
|      | Ganancia del año anterior           | 537.315,99 |                  |            |            |
|      | Transferencia a Reserva Facultativa | 369.233,12 |                  |            |            |
|      | Transferencia a Reserva Legal       | 18.461,66  |                  | 888.087,45 |            |
|      | No hay efecto en el Flujo de Caja   |            |                  |            | 888.087,45 |
| NOTA | DETALLE                             | NOTA       | CUENTAS          | DEBE       | HABER      |
| 28   | (-) Pérdidas Acumuladas             | 28         | EFFECTO CONTABLE |            |            |
|      | Saldo al Inicio del Periodo         |            |                  |            |            |
|      | Saldo al Final del Periodo          |            |                  |            |            |



ING. LINDA-ESTHER MOSTIN DE MONTAÑET  
GERENTE  
C.I. 1305011460

  
ING. DOLORES CEBALDO LOON  
CONTADOR  
C.I. 1301067436