

## ACTIVO

### ACTIVO CORRIENTE

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses)

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1010103	BANCO PICHINCHA	2,830.29
	Total de EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<hr/> 2,830.29

**Bancos Locales:** Cuentas corrientes o de ahorros donde la compañía mantiene sus recursos producto de la entrada o cobro a clientes, tanto locales y del exterior como la utilización de estos recursos en la operatividad y administración de la compañía.

#### ACTIVOS FINANCIEROS:

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
101020501	INNOVAVERSA SA	160.00
	Total de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIO	<hr/> 160.00
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
101020601	EXPORTGRID SA	43,257.26
	Total de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONAD	<hr/> 43,257.26
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
101020703	FONOCUSTIC SA	22,882.01
	Total de OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	<hr/> 22,882.01
	Total de ACTIVOS FINANCIEROS	<hr/> 66,299.27

**Exportador por Cobrar:** Cartera a crédito por la venta de Banano

**Otras cuentas por Cobrar Relacionadas:** Valores por cobrar a relacionadas del grupo económico al cierre de un periodo por operaciones distintas al giro normal del negocio

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO:**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**INVENTARIOS:**

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10103	INVENTARIOS	
1010301	INVENTARIOS	24,353.55
	Total de INVENTARIOS	<hr/> 24,353.55

**(-)PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO:**

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

### OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
1010701	ACCIONES EN EXPORTGRID	4,090.00
1010702	ACCIONES EN TRANSKUMORDI	790.00
	Total de OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>4,880.00</u>

Corresponde a inversiones en acciones nominales en compañías relacionadas

### ACTIVO NO CORRIENTE

#### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se los utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1020101	TERRENOS	335,155.32
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	
102010601	COSTO HISTORICO MAQUINARIAS Y EQUIPO	157,146.81
102010602	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACION MAQUINARIA	412,001.10
	Total de MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>569,147.91</u>
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	112,863.57
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-217,306.38
	Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>799,860.42</u>

**Terrenos:** significa el valor de la tierra, donde tenemos instalada nuestra empresa y donde se han levantado las edificaciones (Edificios, plantas comerciales o industriales, etc.).

**Edificios:** Cuando la incluimos dentro del activo fijo, representa el valor de construcción de los edificios, plantas comerciales o industriales, etc., que sean empleados por la empresa para la producción de bienes o servicios.

Cuando son incluidos en el grupo de inversiones, significa el valor de los edificios adquiridos para futuras expansiones, para rentarlos o bien con el fin de especular a corto o largo plazo.

**Maquinaria:** En las empresas de tipo industrial (fabricación de productos) y en determinadas empresas de servicios, como por ejemplo: producción de energía eléctrica, etc., empleamos la cuenta Maquinaria para controlar los diversos tipos de máquinas empleadas en la producción de bienes y servicios.

**Muebles y enseres:** denominada Mobiliario, la emplearemos para controlar las mesas, sillas, archivos, etc., usadas en las diversas oficinas de la empresa.

**Equipos de Cómputo:** Debido, primero a la mecanización y actualmente a la computarización de los sistemas administrativos y como consecuencia del elevado costos de estos equipos, (los cuales, en algunos casos, como los equipos de computación, tienen una vida muy limitada a consecuencia de los cambios rápidos en su tecnología) se ha hecho necesario abrir la cuenta Equipos de Oficina que controlará la inversión en computadoras, calculadoras, procesadores de palabras, máquinas de escribir, fotocopiadoras, etc.

**Vehículos:** Son los vehículos que tiene la empresa para usos diferentes al reparto de mercancía y traslados varios

#### **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

#### **(-) DETERIORO ACUMULADO:**

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

#### **ACTIVOS BIOLÓGICOS:**

Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

**Consumibles:** Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser, en si mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen: las cosechas anuales tales como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

**Crecimiento:** Son aquellos que no han completado aún su proceso de desarrollo, tales como árboles frutales, bosques, sementeras, frutas inmaduras, etc. Cuyo proceso biológico de crecimiento no ha concluido.

**Producción:** Son aquellos cuyo proceso de desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos, tales como plantas destinadas a funciones reproductivas, árboles frutales y florales en producción etc.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	197,164.28
	Total de ACTIVOS BIOLÓGICOS	<hr/> 197,164.28

**Terminados:** Son aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o utilizados en otros procesos productivos, tales como frutos maduros, bosques aptos para la tala, etc.

#### **DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

#### **DETERIORO ACUMULADO:**

Cantidad en que el importe en libros de un activo exceda a su importe recuperable

#### **ACTIVO INTANGIBLE:**

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

### **(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:**

Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

### **(-) DETERIORO ACUMULADO:**

Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES** : Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	
102060301	DOMENICA GUERRERO	77,550.00
102060302	TRANSKUMORDI SA	37,283.72
	Total de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	<hr/> 114,833.72

## **PASIVO**

### **PASIVO CORRIENTE**

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2010301	LOCALES	
201030101	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	43,204.82
	Total de LOCALES	<hr/> 43,204.82
	Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<hr/> 43,204.82

**Cuentas por pagar a proveedores:** Son las personas o casa comerciales a quienes debemos por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental. Las Cuentas por Pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2010401	LOCALES	
201040101	BANCO FICHINCHA-PRESTAMOS	60,663.58
201040102	BANCO FICHINCHA-TARJETA VISA	1,854.00
201040103	BANCO DINERS- DINERS CLUB	3,694.64
	Total de LOCALES	<u>66,212.22</u>
	Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>66,212.22</u>

**Banco pichincha-Prestamos:** Son las personas o casa comerciales a quienes debemos por haberles comprado mercancías a crédito, sin darles ninguna garantía documental. Las Cuentas por Pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
201070104	OTROS IMPUESTOS	601.22
	Total de CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	<u>601.22</u>
2010703	CON EL IESS	5,221.13
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	3,795.30
	Total de OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>9,617.65</u>

**Retenciones en la fuente Renta:** Impuesto a la transferencia de un bien o servicio.

**Retenciones en la fuente Iva:** Impuesto al Iva sobre la transferencia de un bien o servicio

**Impuestos por Pagar:** corresponde a los saldos por pagar de las declaraciones de Iva y Fuente del mes de diciembre del 2018 que quedaron pendientes de pago al cierre del ejercicio, así como también del impuesto único sobre las exportaciones realizadas en diciembre de ese mismo año

**Obligaciones con el Iess:** corresponde a los comprobantes de pago sobre el calculo de aporte de los sueldos de diciembre del 2018 que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de cancelación, así como también de aquellas obligaciones donde el patrono es agente de retención por prestamos otorgados a el afiliado.

**El décimo tercer sueldo:** (décima tercera remuneración) o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores en Ecuador bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

**El Décimo cuarto sueldo:** (décima cuarta remuneración) o bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el Art.115 del Código del Trabajo. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago ( 1 SBU en el 2018).

**Vacaciones:** Provisión contable del beneficio por vacaciones que tendrían los empleados al ejercer su derecho de gozarlas luego de transcurrido un año de actividades.

**Participación de Trabajadores:** Provisión de los beneficios utilidades a trabajadores del ejercicio 2018 el mismos que se encuentra pendiente de pago

#### **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:**

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	
2010802	DELPECTOR - VERIFICADORA	529.07
2010803	FONOCUSTIC - AGRICOLA	40,943.92
2010804	TRANSKUMORDI - TRANSPORTISTA	25,701.10
2010805	DOMENICA GUERRERO	818.00
2010806	JOSE ANDRES GUERRERO	19,632.00
	Total de CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	<hr/> 87,624.09

**Compañías Relacionadas:** Valores por pagar a sociedades locales relacionadas, que no tiene que ver con el giro ordinario del negocio

## **OTROS PASIVOS CORRIENTES:**

Registra otros conceptos de pasivos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

20113

OTROS PASIVOS CORRIENTES

35,497.59

## **ANTICIPOS DE CLIENTES:**

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

## **PASIVO NO CORRIENTE**

### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

### **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:**

Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

## **PATRIMONIO NETO**

### **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

<b>Nº.</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>TIPO DE INVERSIÓN</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>MEDIDAS CAUTELARES</b>
1	1203482839	GUERRERO IZURIETA DIEGO ALEJANDRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.500 <sup>0000</sup>	N
2	1204507154	GUERRERO IZURIETA DOMENICA NICOLE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.500 <sup>0000</sup>	N
3	1203482813	GUERRERO IZURIETA JOSE ANDRES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.500 <sup>0000</sup>	N
4	1203482821	GUERRERO IZURIETA PAULO CESAR	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.500 <sup>0000</sup>	N

Detallados en la cuentas:

301	CAPITAL	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10,000.00
	Total de CAPITAL	<hr/> 10,000.00

### **RESERVAS:**

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

#### **RESERVA LEGAL:**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

### **RESULTADOS ACUMULADOS**

#### **GANANCIAS ACUMULADAS:**

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

#### **(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:**

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

### **RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:**

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

### **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

#### **GANANCIA NETA DEL PERIODO:**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

#### **(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:**

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

## INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

### VENTA DE BIENES:

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4102	VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA 0%	
410201	CAJAS DE BANANO	-984.642.17
	Total de VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA 0%	-984.642.17
	Total de INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-984.642.17

Se originan exclusivamente por la venta de banano de la hacienda la Quinta

### PRESTACION DE SERVICIOS:

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

**INTERESES:**

Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

**OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

<b>5</b>	<b>COSTOS</b>	
51	COSTO DE VENTAS	
5101	PRODUCTOS VENDIDOS	
510101	COSTO DE VENTAS	243,099.17
	Total de PRODUCTOS VENDIDOS	<hr/> 243,099.17
	Total de COSTO DE VENTAS	<hr/> 243,099.17
	Total de COSTOS	<hr/> 243,099.17

**GANANCIA BRUTA:**

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.

**OTROS INGRESOS:**

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

**GASTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo

de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

6	GASTOS	
61	GASTOS	
6101	GASTOS DE VENTA - GTVT	
610101	GTVT SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	159,740.26
610102	GTVT APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERV	
61010201	APORTE PATRONAL	17,019.60
61010202	FONDO DE RESERVA	13,311.71
	Total de GTVT APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO	<u>30,331.31</u>
610103	GTVT BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
61010301	DECIMO TERCER	13,311.71
61010302	DECIMO CUARTO	13,058.61
61010303	VACACIONES	6,665.86
	Total de GTVT BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	<u>33,026.18</u>
610108	GTVT MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	80,274.52
610110	GTVT COMISIONES	88.85
610112	GTVT COMBUSTIBLES	18,238.79
610114	GTVT SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	15,277.91
610115	GTVT TRANSPORTE	36,416.62
610117	GTVT GASTOS DE VIAJE	1,460.39
610119	GTVT TELECOMUNICACIONES	2,358.51
610127	GTVT OTROS GASTOS	319,530.88
	Total de GASTOS DE VENTA - GTVT	<u>694,744.02</u>
6102	GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD	
610205	GTAD HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	565.56
610222	GTAD DEPRECIACIONES:	
61022201	GTAD PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18,911.38
	Total de GTAD DEPRECIACIONES:	<u>18,911.38</u>
610228	GTAD OTROS GASTOS	-121.18
	Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD	<u>19,345.76</u>
6103	GASTOS FINANCIEROS	
610301	INTERESES	7,524.65
610305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,000.25
	Total de GASTOS FINANCIEROS	<u>8,524.90</u>
6104	OTROS GASTOS	
610404	MULTAS E INTERES TRIBUTARIO	148.35
	Total de OTROS GASTOS	<u>148.35</u>
	Total de GASTOS	<u>722,763.03</u>
	Total de GASTOS	722,763.03

### **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:**

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

### **(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:**

Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS:**

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

**(-) IMPUESTO A LA RENTA:**

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

**GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO:**

Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.

**RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO:**

Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.