

## 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	
1010101	CAJA COMPRAS	300.00
1010103	BANCOS LOCALES	
101010302	BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE 00191289	19,892.92
101010303	BANCO DE GUAYAQUIL CTA AHO 00019162	918.30
101010305	BANCO PRODUBANCO	374.46
	Total de BANCOS LOCALES	<hr/> 21,185.68

**Caja Compras:** recursos destinados al reembolso de gastos menores cuyo monto no es necesario emitir cheque, sino cuando el fondo alcance al menos un 60% para su reintegro siempre y cuando cumpla las normal internas y tributarias que lo regulan.

**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	CLIENTES DEL EXTERIOR	852,218.86
101020502	CLIENTES LOCALES	40,601.89
	Total de DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIO	892,820.75
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
101020703	TRANSKUMORDI	16,244.15
101020705	DIEGO GUERRERO	11,500.00
101020706	DOMENICA GUERRERO	2,500.00
	Total de OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	30,244.15
	Total de ACTIVOS FINANCIEROS	923,064.90

**Cientes del Exterior:** Cartera a crédito por las exportaciones netas a los diferentes clientes con los que la compañía negocia semana a semana

**Cientes Locales:** Cartera a crédito por las ventas internas en el mismo país a diferentes exportadoras bajo cualquier modalidad.

**Transkumordi:** Saldo pendiente de cobro por las acreditaciones realizadas por Exportgrid sobre los servicios descontados en liquidaciones y facturados por su relacionada a productores de banano.

**Otros Relacionados:** por valores pendientes de cobro, que no son del giro 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 DE CARTON Y MATERIALES	201,405.07
	Total de INVENTARIOS	201,405.07

**Cartón y Materiales:** Materiales disponibles en bodega a cierta fecha de corte representando mayoritariamente por el empaque que es necesario para embarcar la fruta normalmente (Banano)

### **(-)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.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1010502	SALDO CREDITO TRIBUTARIO DE COMPRAS Y ADQUISICIONES	292,567.45
1010504	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0.01
1010506	RETENCION EN LA FUENTE DE I. RENTA	1,250.09
1010507	RETENCION DEL IVA	1,187.64
	Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<hr/> 295,005.19

**Crédito Tributario Compras:** Iva pagado en la adquisición de bienes y servicios relacionados exclusivamente con el giro principal del negocio y su cadena de producción (Exportación de Banano), este saldo se encuentra a disposición de reclamos.

**Retenciones en la Fuente de Renta:** Retenciones normalmente aplicadas a las ventas locales, la mismas que para banano son consideradas al final del ejercicio crédito de impuesto único

**Impuestos Único Exportador (Venta Local) :** impuesto progresivo a las exportaciones de banano como a las ventas locales ( en este último cuando la reliquidación es superior al valor del crédito por retenciones) , estos impuestos son calculados del precio mínimo de sustentación y de exportación (FOB) a tarifas semanales en las distintas variedades de banano comercializado o exportado considerando para el calculo la caja de 43 libras ( en términos de conversión)

## 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	
1010703	ACCIONES EN FONOCUSTIC	200.00
	Total de OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<hr/> 200.00

## 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 lo 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	120,545.08
1020105	MUEBLES Y ENSERES	9,155.00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3,820.80
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	209,798.25
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	43,629.68
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-99,069.83
	Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<hr/> 287,888.98

**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, fotocopadoras, 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 sí 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	221,927.00
	Total de ACTIVOS BIOLÓGICOS	<hr/> 221,927.00

### **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.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

10204	ACTIVO INTANGIBLE	
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y	1,750.00
	Total de ACTIVO INTANGIBLE	<u>1,750.00</u>

**Marcas de fábrica:** Estas se emplean para procurar mantener los aspectos distintivos de los productos de una empresa. Proporcionan a sus propietarios derechos de exclusividad para el uso, explotación o venta de la marca.

### **(-) 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.

## 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	CUENTAS POR PAGAR	
201030101	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	330,902.80
201030102	PROVEEDORES DE FRUTA	
20103010201	PRODUCTORES DE FRUTA NO RELACIONADOS	230,029.70
20103010202	PRODUCTORES DE FRUTA KUMORDI	43,257.26
20103010203	PRODUCTORES DE FRUTA FONOCUSTIC	15,969.89
	Total de PROVEEDORES DE FRUTA	<u>289,256.85</u>
	Total de CUENTAS POR PAGAR	<u>620,159.65</u>
	Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>620,159.65</u>

**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.

**Proveedores de Fruta:** Son obligaciones con productores de fruta ( banano ) que normalmente se liquida después de 8 días del cierre semanal. Mediante la presentación de la tarja.

**Sobregiros Contables:** hace referencia a los pagos que hace la compañía que exceden el saldo de la cuenta corriente, por la emisión de cheques a fechas sobre facturas de proveedores (Cuentas por Pagar)

201040103	BANCO INTERNACIONAL-SOBREGIRO	157,493.12
201040104	BANCO PICHINCHA-SOBREGIRO	10,565.96

#### 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 DE GUAYAQUIL-PRESTAMOS	79,841.03

**Banco de Guayaquil-Prestamos:** Obligaciones contraídas por la compañía por la adquisición de flota (vehículos) mediante factoring o prestamos de mutuo amparados en una garantía real o la prenda de un bien

**Factoring:** financiamiento de tres vehículos, dos camionetas cuyo capital era (32843) y Ford de uso de compañía Fonocustic (26876.26), a un interés del 11.23% a distintos tiempos que oscilan entre 36 y 48 cuotas o meses

**Prestamos:** Amortización en dólares de (50000) contratado a un año plazo cuya tasa de interés, 8.95%

### 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	
201070102	RETENCIONES EN LA FUENTE I. RENTA	49,934.63
201070103	RETENCIONES DEL IVA	73,532.67
201070104	IMPUESTOS UNICOS EXPORTACION	58,549.99
201070105	IMPUESTOS POR PAGAR	39,703.02
	Total de CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	221,720.31
2010703	CON EL IEISS	808.45
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
201070403	VACACIONES	572.62
	Total de POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	572.62
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	31,703.53
2010707	CON LA SENAE	9,430.83
	Total de OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	264,235.74

**Retenciones en la fuente Renta:** Impuesto a la transferencia de un bien o servicio data del 2017 se presenta como una deuda que genera interés y multa y que la administración tributaria puede ejercer su acción coactiva

**Retenciones en la fuente Iva:** Impuesto al Iva sobre la transferencia de un bien o servicio data del 2017 se presenta como una deuda que genera interés y multa y que la administración tributaria puede ejercer su acción coactiva

**Impuestos Único Exportación:** (Ver concepto de Impuesto único de Activo) data del 2017 se presenta como una deuda que genera interés y multa y que la administración tributaria puede ejercer su acción coactiva, este impuesto no fue descontado del margen de utilidad que la compañía genero para le año que ocurrió o se calculó dicho impuesto

**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 cálculo 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.

**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.

**Senae:** Provisión de pago de impuestos, suspendidos .

#### **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	
2010801	TRANSPORTE POR PAGAR TRANSKUMORDI	13,657.89
2010802	INSPECCIONES POR PAGAR DELPECTOR	56,907.69
2010803	JOSE ANDRES GUERREO	2,566.00
2010804	DIEGO GUERRERO	66.00
2010806	PAULO GUERRERO	30,393.00
	Total de CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	<u>103,590.58</u>

**Inspecciones Delpektor:** Descuentos no transferidos a la compañía relacionada por servicios prestados a sus productores, ya que datan de una fecha en que la compañía relacionada no emitía facturas a nombre estos, de esto un parte consta como corriente

**Transporte por Pagar:** Descuentos no transferidos a la compañía relacionada por servicios de transporte de la semana 51-52 pendiente de pago

**Otros por Pagar:** Otros pasivos relacionados con la transferencia de acciones o inmuebles

## **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.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

2011002	ANTICIPOS DEL EXTERIOR	20,782.82
	Total de ANTICIPOS DE CLIENTES	<hr/> 20,782.82

**Anticipos del Exterior:** Valores acreditados en las cuentas bancarias de la compañía por futuras exportaciones

## **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.

## **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:

Detallados en la cuenta:

### **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	
4101	VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA DIFERENTE 0%	
410101	MATERIALES	-9,897.02
410102	OTROS MATERIALES	-8,522.20
410103	VENTA DE MATERIALES	-274.00
	Total de VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA DIFERENTE 0%	<hr/> -18,693.22
4102	VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA 0%	
410201	EXPORTACIONES DE BANANO	-10,538,756.83
410203	VENTA LOCAL DE BANANO	-573,836.13
410204	BONO CALIDAD VENTAS LOCALES	-45,763.44
410205	MATERIALES	-24.00
410206	COMISION VENTA LOCAL BANANO	-4,643.80
	Total de VENTA DE BIENES GRAVADOS CON IVA 0%	<hr/> -11,163,024.20
4106	INTERESES	-208.60
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
410804	INGRESO POR DIFERENCIAS DE PRECIO	-896.45
	Total de OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<hr/> -896.45
	Total de INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<hr/> -11,182,822.47
43	OTROS INGRESOS	
4305	OTRAS RENTAS	
430501	INGRESO POR REEMBOLSO DE GASTOS	-7,617.82
	Total de OTRAS RENTAS	<hr/> -7,617.82
	Total de OTROS INGRESOS	<hr/> -7,617.82
	Total de INGRESOS	<hr/> <hr/> -11,190,440.29

**Materiales, Otros Materiales, Ventas de Materiales:** los insumos que han sido facturados por la compañía a razón de su inventario

**Exportaciones de Banano:** banano de distintas de variedades entre ellos 22XU y 208 a mercados internacionales con estándares de calidad

**Venta Local de Banano:** banano de distintas de variedades entre ellos 22XU y 208 a mercados locales otras exportadoras con estándares de calidad de la misma

**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.

A la fecha de corte los saldos de estos corresponden:

51	COSTO DE VENTAS	
5101	PRODUCTOS EXPORTADOS	
510101	COSTO FRUTA	8,070,650.36
510102	MATERIALES DE EXPORTACION	2,030,601.93
510103	SERVICIOS OPERATIVOS	459,724.64
510104	SERVICIOS DE EXPORTACION	75,846.72
	Total de PRODUCTOS EXPORTADOS	<u>10,636,823.65</u>
	Total de COSTO DE VENTAS	<u>10,636,823.65</u>
	Total de COSTOS	<u>10,636,823.65</u>

**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:

61	GASTOS	
6101	GASTOS DE VENTA - GTVT	
610111	GTVT PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	8,287.29
610127	GTVT OTROS GASTOS	19,194.82
	Total de GASTOS DE VENTA - GTVT	<u>27,482.11</u>
6102	GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD	
610201	GTAD SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	57,974.67
610202	GTAD APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERV	7,165.56
610203	GTAD BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	9,345.16
610208	GTAD MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,187.90
610209	GTAD ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5,877.57
610210	GTAD COMISIONES	15,595.18
610212	GTAD COMBUSTIBLES	1,581.61
610214	GTAD SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	27,838.26
610215	GTAD TRANSPORTE	3,161.56
610217	GTAD GASTOS DE VIAJE	1,903.50
610218	GTAD AGUA, ENERGÍA, LUZ	917.01
610219	GTAD TELECOMUNICACIONES	6,660.83
610220	GTAD NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	1,223.98
610222	GTAD DEPRECIACIONES:	44,980.78
610228	GTAD OTROS GASTOS	79,392.39
	Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS - GTAD	<u>272,805.96</u>
6103	GASTOS FINANCIEROS	
610301	INTERESES	13,748.50
610305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	16,349.49
	Total de GASTOS FINANCIEROS	<u>30,097.99</u>
6104	OTROS GASTOS	
610402	IVA AL GASTO	441.86
610403	OTROS	405.86
610404	INTERES Y MULTAS TRIBUTARIAS	11,026.00
	Total de OTROS GASTOS	<u>11,873.72</u>
	Total de GASTOS	<u>342,259.78</u>

**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.