

**NOTAS EXPLICATIVAS
CEINCONSA S.A.**

**DEL EJERCICIO RECTIFICATORIO 2015, INTERVENCION SEGUN
RESOLUCION No. SCVS.IRM.2018-00489, DE FECHA 20 DE JUNIO DE 2018**

**(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS
ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CEINCONSA S.A. Se constituyó en la ciudad de Machala. Su domicilio es en la ciudad de Machala, cantón Machala, provincia de El Oro. Su Registro Único de Contribuyentes es 0991353445001, y su objetivo social es Cultivo de bananos y plátanos y Exportación de Banano.

2. REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- PYMES).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de
- Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para CEINCONSA S.A. los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, son preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's - PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de propiedad y equipo la que se mantiene debido a que se lo reconoce como valor de rescate y el aumento del pasivo con el destinado al mejoramiento de las operaciones. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - PYMES) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICL.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Al menos que indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

(d) Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, Pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período las mismas que serán revisados y en cualquier período futuro afectados.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: anticipos, cuentas por pagar, e impuestos y otros activos corrientes.

4. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente al período presentado en estos estados financieros 31 de diciembre del 2015.

(a) Clasificación de Saldo Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

(c) Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado separado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Las cuentas por cobrar son los activos financieros no derivados que tiene la Compañía.

ii. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar menos las provisiones de incobrables y anticipos por ultimo incluimos los créditos tributarios de la compañía.

iii. Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar, obligaciones tributarias y provisiones a largo plazo para empleados.

iv. Capital Social

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitida por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(d) Equipos

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación

de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades y equipos, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

ii. Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas son:

<input type="checkbox"/> Inmuebles, naves y aeronaves	2.00%
<input type="checkbox"/> Maquinaria, equipo e instalaciones y activo biológico	10% y 5%
<input type="checkbox"/> Muebles y enseres	10%
<input type="checkbox"/> Equipo de computación	33.33%
<input type="checkbox"/> Vehículos	20.00%

(e) Deterioro

i. Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros separados, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que existe esa evidencia objetiva cuando ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, con efectos negativos en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

(f) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado separado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

(g) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos Productos Vendidos.

Los ingresos provenientes del Cultivo de bananos y plátanos y de la Exportación de Banano, en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los Bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el Monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes o es embarcado en puerto.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

(h) Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

(i) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

5. RIESGO DE MERCADO

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantienen. El objetivo de la administración del riesgo de mercado de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

a. Riesgo de Moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano, moneda funcional de la Compañía y las transacciones que realiza la Compañía son en esas monedas; por lo tanto, la Administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no existe.

b. Riesgo de tasas de interés de flujos futuros

Este riesgo está asociado con las tasas de interés variable, mismas que generan incertidumbre respecto a resultados por concepto de intereses y por la cuantía de los flujos futuros. La Compañía ha adoptado una política de medición la tasa pasiva publicada por el Banco Central del Ecuador. Sin embargo, la Administración considera que la exposición a los cambios en dichas tasas no tiene un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

NOTA 1. ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

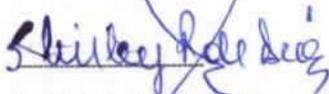
CEINCONSA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Rectificado)

Al 31 de Diciembre 2015

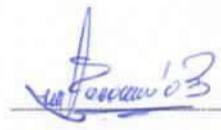
ACTIVO	2014	2015
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA BANCOS	4,285.57	7,675.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1,062,133.56	3,500,373.18
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	145,857.20	323,523.90
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	71,171.67	71,171.67
INVENTARIO	74,523.06	395,414.37
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	(7,987.83)	
ACTIVOS BIOLÓGICOS (Costo)		44,244.69
ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		24,450.69
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (Otras)		88,615.07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,349,983.23	4,455,468.57
ACTIVO NO CORRIENTE		
TERRENOS	963,150.01	963,150.01
MUEBLES Y ENSERES	246,737.57	782,364.60
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	252,713.00	325,756.35
VEHICULO	108,059.64	
EQUIPO DE COMPUTACION	3,035.93	2,779.07
(-)DEP ACUML DE PPE	(420,241.99)	(85,652.10)
(-)DEP ACUML DE EDIFICIO	(9,252.66)	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO (Costo)	189,337.95	189,337.95
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		(28,400.76)
POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		2,956.02
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTES	1,333,539.45	2,152,291.14
TOTAL ACTIVO	2,683,522.68	6,607,759.71
PASIVOS		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	749,303.57	746,179.19
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	315,108.39	184,417.70
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	38,557.94	536,109.79
OBLIGACIONES CON EL IESS	6,917.51	9,593.32
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	43,160.77	3,393.80
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,153,048.18	1,479,693.80
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	58,009.73	3,884,576.58
JUBILACIÓN PATRONAL		58,078.00
DESAHUCIO		22,609.00

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	58,009.73	3,965,263.68
TOTAL PASIVOS	1,211,067.91	5,444,967.38
PATRIMONIO		
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	4,000.00	4,000.00
RESERVA LEGAL	400.00	2,000.00
OTRAS RESERVAS	45,798.34	45,798.34
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,210,364.20	1,275,283.90
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	211,902.23	252,648.30
(-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(563,923.39)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		154,839.18
GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		(7,844.00)
TOTAL DE PATRIMONIO	1,472,464.77	1,162,802.33
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,683,522.68	6,607,759.71



Ing. Shirley Rojas Llaguno

GERENTE GENERAL



Luis Ricardo Barreto Gómez

CONTADOR

Los saldos de las cuentas contables de la Compañía CEINCOSA S.A provienen de la actividad Comercialización y Exportación de Banano. La obtención y el uso de los fondos los encontramos en el Balance General. En los que respecta a las cuentas del Activo tenemos cuentas y documentos por cobrar y en el Pasivo se observan las cuentas y documentos por pagar y los créditos obtenidos.

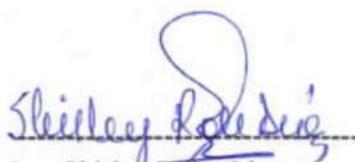
NOTA No. 2 ESTADOS DE RESULTADO (RECTIFICADO)

CEINCONSA S.A

ESTADO DE RESULTADOS (RECTIFICADO)

CUENTAS	2014	2015
INGRESOS	20,066,459.95	29,951,704.38
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	3,011,936.08	3,309,237.28
EXPORTACIONES NETAS	17,054,523.87	26,607,766.30
GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	-	24,450.69
INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	-	7,294.09
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	2,956.02
COSTOS	19,995,787.61	28,999,321.78
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	12,232,510.62	21,271,461.93
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	-	6,988,633.45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	495,781.10	452,455.54
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	145,298.00	109,217.23
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	96,825.60	91,424.21
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	12,980.98	4,654.60
JUBILACIÓN PATRONAL	-	14,997.00

DESAHUCIO	-	5,235.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	250,727.58	-
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	49,781.00	11,476.37
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	5,479,956.21	-
TRANSPORTE	403,431.10	-
INTERESES BANCARIOS	10,183.61	-
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5,732.15	8,066.82
Gast. De DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48,313.40	17,727.90
Gast. Dep. DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	9,446.92
SERVICIOS PÚBLICOS	-	14,524.81
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	605,250.92	-
O PAGOS POR OTROS BIENES	159,015.34	-
GASTOS	34,682.97	1,516,305.99
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	-	59,621.86
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	-	10,673.99
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	-	16,279.78
TRANSPORTE	-	34,840.00
GASTOS DE VIAJE	-	7,624.63
GASTOS DE GESTION	-	3,003.05
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	-	10,567.66
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	-	17,899.79
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	15,639.03	528,199.82
SERVICIOS PÚBLICOS	19,043.94	-
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	-	7,898.62
OTROS	-	314,007.77
GASTOS PTU DE IMPUESTOS A LA RENTA	-	505,689.02
TOTAL COSTOS Y GASTOS	20,030,470.58	30,515,627.77
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	35,989.37	- 563,923.39
15 % DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	5,398.41	-
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	30,590.96	-
INFORMATIVO		
GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	-	24,450.69
INFORMATIVO GASTOS PTU DE IMPUESTOS A LA RENTA	-	505,689.02
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	563,923.39


 Ing. Shirley Rojas Llaguno
 GERENTE GENERAL

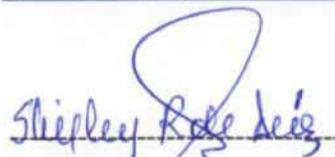

 Luis Ricardo Barreto Gómez
 CONTADOR

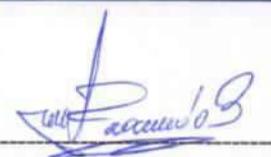
Con la rectificación realizada a los Estados Financieros se determinó una pérdida de US\$ 563.923.39, la misma que de acuerdo al Acta de Junta General de Accionistas de fecha 15 de enero de 2019; resuelven absolver la pérdida total con la cuenta, CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS asumiendo el 50% cada Accionista, SERRANO VIVAR WALTER DANILO y VIVAR ORTIZ LUZ MARIA.

ANEXO NO. 4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (RECTIFICADO)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS	SALDOS
		BALANCE 2014	BALANCE 2015
		(En US\$)	(En US\$)
	95	(701,764.01)	3,389.43
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	852,830.17	915,055.30
Clases de cobros por actividades de operación	950101	20369645.39	26,955,114.80
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2006645.95	26,955,114.80
Otros cobros por actividades de operación	95010105	303185.44	-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-20313409.29	(25,777,155.06)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-20030470.58	(25,038,291.90)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-65909.84	(738,863.16)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-217028.87	-
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-85645.5	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	882236.57	(262,904.44)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-543644.75	(911,665.87)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	99216.34	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-320398.22	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-320398.22	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-2064.65	(911,665.87)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-1010949.43	
Pagos de préstamos	950305	-633825.94	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-377123.49	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-701764.01	3,389.43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	693.86	4,285.57
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-701070.15	7,675.00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			

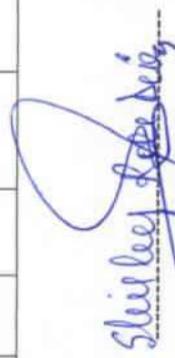
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	35989.37	-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	1237223.58	47,406.82
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-18203.29	27,174.82
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		-
Ajustes por gastos en provisiones	9705		20,232.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-6197.81	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-65909.84	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	1327534.52	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-420382.78	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	382025.02	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	137003.93	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-710825.95	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	600371.03	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	6298.71	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-835255.52	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-852830.17	47,406.82

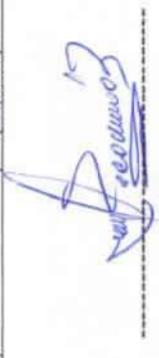

 Ing. Shirley Rojas Llaguno
 GERENTE GENERAL


 Luis Ricardo Barreto Gómez
 CONTADOR

ANEXO NO. 5 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL 301	RESERVA LEGAL 30401	PROPIEDADES, PANTAY EQUIPO 30502	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS 30602	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF 30603	RESERVA DE CAPITAL 30604	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30701	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30702	TOTAL O PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	4000	2,000.00	154839.18	1,275,283.90	-7,844.00	252,648.30	48798.34	0.00	-563,923.39	1,162,802.33
REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	4000	400.00		1180173.23	0	252,648.30	48798.34	30,190.96	0	1,513,210.83
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	4000	400.00		1,180,173.23		211,902.23	48,798.34	30,190.96		1,472,464.76
CORRECCION DE ERRORES	990103						40,746.07				40,746.07
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902		1,600.00	154839.18	95,110.67	-7,844.00			-30,190.96	-563,923.39	(350,408.50)
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205										
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207			154,839.18							(30,190.96)
Otros cambios (detallar)	990209		1,600.00		95,110.67	-7,844.00					154,839.18
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210									-563,923.39	88,656.67
											(563,923.39)


 Ing. Shirley Rojas Llaguno
 GERENTE GENERAL


 Lcdo. Luis R Barreto Gómez
 CONTADOR

ANALISIS DE LA RESTRUCTURACION Y RECTIFICACION DE LAS CUENTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015, INTERVENCION SEGUN RESOLUCION No. SCVS.IRM.2018-00489, DE FECHA 20 DE JUNIO DE 2018.

CUENTAS DE ACTIVOS

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL			
1010101	CAJA BANCOS	\$ 1,353.09	\$ 7,675.00	\$ 6,321.91

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 1,110,619.83	\$ 2,717,532.95	\$ 1,606,913.12
				\$ 0.00
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 2,459,853.41	\$ 3,438,109.94	\$ 978,256.53
101020801	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 265,667.37	53,737.50	(211,929.87)
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS	(\$ 7,987.83)		\$ 7,987.83

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
CODIGO	INVENTARIO DE MATERIALES DE VENTA LOCAL			
1010301	INVENTARIO DE CARTON		8386.47	8386.47
1010302	INVENTARIO DE MATERIAL	\$ 179,387.74	\$ 41,720.54	(\$ 137,667.20)

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
CODIGO	SERVICIOS Y OTROS PAGOS			
1010404	OTROS ANTICIPOS	96,446.53	88615.07	-7,831.46

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
CODIGO	ACTIVOS POR IMPUESTOS			
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	184,653.25	\$ 323,523.90	\$ 138,870.65
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (R l)	572,378.89	71171.67	(\$ 501,207.22)

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

ACTIVO BIOLÓGICO

Activos biológicos animal vivo o una planta viva, excepto las plantas productoras; los productos que se desarrollan en plantas productoras son activos biológicos.

Es el Banano el fruto que produce la raíz en forma de pseudotallos, se mide bajo la NIC 41 y su valor razonable bajo NIIF 13.

La gerencia de la compañía establece que si es posible medir el valor razonable de su activo biológico bajo las siguientes variables:

- 1) Producción de cajas de banano anual: Si existe la información.
- 2) Un mercado activo de caja de banano local y en el exterior: Existe
- 3) Existe las estimaciones financieras de Ingresos y Costos futuros

Por lo tanto, existen las variables necesarias para medir sus activos biológicos al Valor Razonable bajo el enfoque del ingreso, nivel 3 y se determinara usando el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados. Los flujos se estimarán sobre la vida estimada del activo biológico. Las ganancias o pérdidas por medición son del periodo a la fecha de medición.

Se anexa conciliación sobre las bases de medición de los activos biológicos, con el respectivo informe técnico del Ingeniero Agrónomo Pedro Olmedo, valores rectificadas en el Estado de Situación Financiera, periodo 2015.

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO 115857809-1	FORMULARIO 215115857809-2	DIFERENCIA
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	-			
1010901	Frutos en crecimiento al costo		44,244.69	\$ 44,244.69
1010902	Frutos en crecimiento al Valor razonable	\$ 0.00	24,450.69	\$ 24,450.69

EMPRESA:
CORTE:

CEINCONSA S.A.
31-dic-15

RESULTADOS

Medición de los Activos Biológicos de CEINCONSA S.A. al 31 de diciembre de 2015-2014

	2015	2014
Costos Acumulados	217.460,46	-
Activos Biológicos Medidos al Costo	173.215,77	
Activos Biológicos Costo Medidos al Valor Razonable (-) Costos adicionales para vender como transporte, comisiones	44.244,69 -	-
Activos Biológicos Medidos del Periodo	217.460,46	-
a) Activos Biológicos Animales vivos Medidos al Costo	173.215,77	-
b) Activos Biológicos Animales vivos Medidos al Valor Razonable	68.695,38	-
Medición del Activo Biológico al Valor Razonable	241.911,15	-
Activos Biológicos Costo Medidos al Valor Razonable	44.244,69	
Ganancia por Valuación del Activo Biológico	24.450,69	
Activos Biológicos Medidos al Valor Razonable	68.695,38	-
c) Ganancia por Valuación del Activo Biológico	24.450,69	-

EMPRESA: CEINCOSA S.A.

CORTE: 31/12/2015

CONCILIACION DEL ACTIVO BIOLOGICO

Movimientos	2015	2014
<u>Reconocimiento Inicial</u>		
<u>Corrientes</u>		
Activos Biológicos Medidos al Costo		
Activos Biológicos Medidos al Valor Razonable		
Saldos Corrientes al inicio del periodo	-	-
Incrementos (compras, costos de producción)		
Disminucion (ventas o cosechas)		
<u>Cambio en el Valor Razonable</u>		
<u>Reconocimiento Posterior</u>		
medición del Activo Biológico del periodo	241.911,15	
Costos Acumulados	<u>217.460,46</u>	
Ganancia por Medición del Valor Razonable del Periodo	24.450,69	-
<u>Corrientes</u>		
1) Activo Biológico Medido al Costo	173.215,77	
2) Activo Biológico Medido al Valor Razonable	<u>68.695,38</u>	
Activo Biológico Neto al 31 de Diciembre de 2015	241.911,15	-

INFORME DE PRODUCCION AGRICOLA PERIODO 2015

CEINCONSA S. A.

Sra. Ingeniera
Shirley Elizabeth Rojas Llaguno
Gerente General CEINCOSA S. A.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Mediante el presente envié a usted el Informe de Producción Agrícola de la Compañía CEINCOSA S. A. del periodo 2015.

Hacienda: LA PAZ

El cultivo de banano es perennes crece con rapidez dependiendo el clima, el mismo que se cosecha durante todo el año, siendo el cuarto rublo alimenticio energético de importancia en el mundo y primero entre las frutas.

Más de 130 países contribuyen con la producción total de musáceas a nivel mundial, el 75% de producción es dada por 10 países; India, Ecuador, Brasil y China contribuyen con el 50% del total.

En la Provincia de EL ORO-ECUADOR el Predio Agrícola de LA PAZ, de propiedad del GRUPO CEINCONSA con una área total de ciento cincuenta y cuatro con cuarenta y cuatro centésimas de hectáreas (154.44 hectáreas); pero con una área de producción agrícola de 152.44, con una densidad poblacional de 1400 plantas por hectárea, una conversión 1,21 (esto es un racimo transformado en caja al cual denominamos ratio: 1,21) y un Retorno de la producción en finca promedio anual de 1,35 (esto significa: que en un año se ha obtenido 1.35 racimos dando a entender que el próximo racimo lo tendremos después de 7.8 meses), tuvo una producción promedio anual de 2.238 cajas por hectárea, el costo de producción fue de 4.64 dólares.

Estos resultados se obtuvieron usando una fuerza laboral de 104 personas, en el análisis agronómico podemos mejorar el Retorno el mismo que nos está indicando que para obtener un racimo se requiere de 8.8 meses, que tiene que ver con el desarrollo del hijo y mejoramiento de la unidad de producción.

Hacienda: MARIA VICTORIA I

El cultivo de banano es perennes crece con rapidez dependiendo el clima, el mismo que se cosecha durante todo el año, siendo el cuarto rublo alimenticio energético de importancia en el mundo y primero entre las frutas.

Más de 130 países contribuyen con la producción total de musáceas a nivel mundial, el 75% de producción es dada por 10 países; India, Ecuador, Brasil y China contribuyen con el 50% del total.

En la Provincia de EL ORO-ECUADOR el Predio Agrícola de MARIA VICTORIA, de propiedad del GRUPO CEINCONSA con una área total de Catorce con catorce centésimas de hectáreas (14.14 hectáreas); con una densidad poblacional de 1340 plantas por hectárea, una conversión 1,37(esto es un racimo transformado en caja al cual denominamos ratio:1,37) y un Retorno de la producción en finca promedio anual de 1,61 (esto significa: que en un año se ha obtenido 1.35 racimos dando a entender que el próximo racimo lo tendremos después de 0.50 meses), tuvo una producción promedio anual de 2.238 cajas por hectárea, el costo de producción fue de 4.69 dólares.

Estos resultados se obtuvieron usando una fuerza laboral de 35 personas, en el análisis agronómico podemos mejorar el Retorno el mismo que nos está indicando que para obtener un racimo se requiere de 7.5 meses, que tiene que ver con el desarrollo del hijo y mejoramiento de la unidad de producción.

Hacienda: MARIA VICTORIA 2

El cultivo de banano es perennes crece con rapidez dependiendo el clima, el mismo que se cosecha durante todo el año, siendo el cuarto rublo alimenticio energético de importancia en el mundo y primero entre las frutas.

Más de 130 países contribuyen con la producción total de musáceas a nivel mundial, el 75% de producción es dada por 10 países; India, Ecuador, Brasil y China contribuyen con el 50% del total

En la Provincia de EL ORO-ECUADOR el Predio Agrícola de MARIA VICTORIA, de propiedad del GRUPO CEINCONSA con una área total de Catorce con ochenta y ocho centésimas de hectáreas (14.88 hectáreas); con una densidad poblacional de 1340 plantas por hectárea, una conversión 1,37(esto es un racimo transformado en caja al cual denominamos ratio:1,37) y un Retorno de la producción en finca promedio anual de 1,42 (esto significa: que en un año se ha obtenido 1.42 racimos dando a entender que el próximo racimo lo tendremos después de 6.96 meses), tuvo una producción promedio anual de 2.480 cajas por hectárea, el costo de producción fue de 4.54 dólares.

Estos resultados se obtuvieron usando una fuerza laboral de 35 personas, en el análisis agronómico podemos mejorar el Retorno el mismo que nos está indicando que para obtener un racimo se requiere de 8.4 meses, que tiene que ver con el desarrollo del hijo y mejoramiento de la unidad de producción.

A continuación presentamos los costos acumulados de la producción de banano de la Hacienda María Victoria 1, donde el próximos racimos lo tendremos después de 0.50 meses.

Hacienda María Victoria 1: Semana 34 desde la siembra inicial (8.5 meses) - ya ha ocurrido la inflorescencia y la formación del racimo

Costos acumulados la semana 34	
Concepto	Costos totales
Herbicidas, fertilizantes y control de plagas	1,604.18
Riego y/o drenaje	4,757.54
Mano de obra	14,419.81
Materiales directos (fundas, cintas, otros)	23,463.16
Totales	44,244.69

Atentamente,



Ing. Agr. Pedro Olmedo
Reg: 1011-04-500275

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>CODIGO</u>	<u>OTROS ACTIVOS</u>			
1010801	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	19,320.43	\$ 0.00	(\$ 19,320.43)
-	-	-	-	\$ 0.00

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

Propiedades Plantas y Equipos

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.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
CODIGO	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
1020101	TERRENOS	\$ 963,150.01	\$ 963,150.01	\$ 0.00
1020102	EDIFICIOS	\$ 246,737.57	\$ 782,364.60	\$ 535,627.03
1020104	INSTALACIONES	\$ 152,606.89	\$ 325,756.35	\$ 173,149.46
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,035.93	\$ 0.00	(\$ 3,035.93)
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 100,584.49	\$ 0.00	(\$ 100,584.49)
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8,641.88	\$ 2,779.07	(\$ 5,862.81)
1020109	TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 108,059.64	0	(\$ 108,059.64)
1020111	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		(85,652.10)	(\$ 85,652.10)
1020112	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(\$ 297,112.78)	-	\$ 297,112.78

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables, y la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

AJUSTES REALIZADOS DE ACUERDO AL INFORME DEL PERITO

Detalle	Valor	
INSTALACIONES DE RIEGO, CABLE, VIAS, CANALES	152,608.89	-
INSTALACIONES DE RIEGO, CABLE, VIAS, CANALES	3,035.93	-
SUPERAVIT DE REVALUACION INSTALACIONES	154,839.18	AJUSTE SEGUNN PERITAJE
SUMAN	310,484.00	-

ASIENTO CONTABLE REVALUACION DE INSTALACIONES

31-dic-15

INSTALACIONES DE RIEGO, CABLE, VIAS, CANALES

154,839.18

SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO PPE

154,839.18

Rectificación depreciación acumulada periodos anteriores según la NIIF para Pymes sección 10.19

ASIENTO CONTABLE SEGÚN PERITAJE

31-dic-15

EDIFICACIONES

535,627.03

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

535,627.03

REGISTRO AVALUO EDIFICACIONES SEGÚN PERITAJE

El Valor total de las edificaciones asciende a la cantidad de quinientos treinta y cinco mil seiscientos veintisiete con 03/100 dólares de los estados unidos de norte América. USD. \$535.627,03

CÁLCULO DE VALOR DE LOS EDIFICIOS "CEINCONSA S.A."							
CONCEPTO	ÁREA (M ²)	VIDA ÚTIL RESTANTE (MESES)	VALOR m ²	VALORES DE REVALORIZACIÓN			
				VALOR RAZONABLE USD \$	VALOR RESIDUAL %	VALOR RESIDUAL USD \$	
EDIFICACIONES							
CONST. 1	IMPACADORA	450,70	600	80,00	36.856,00	25%	9.214,00
CONST. 2	ÁREA DE CARTON	110,55	600	80,00	8.844,00	25%	2.211,00
CONST. 3	AREA DE ESTIBADO Y PALETIZADO DE FRUTA	60,72	600	30,00	1.821,60	25%	455,40
CONST. 4	BODEGA 1	84,98	600	80,00	3.550,40	25%	887,60
CONST. 5	BODEGA 2	48,60	600	80,00	3.888,00	25%	972,00
CONST. 6	CASETA DE BOMBA DE AGUA	2,86	600	120,00	343,20	25%	85,80
CONST. 7	PATIO DE RACIMOS	369,10	600	70,00	26.837,00	25%	4.209,25
CONST. 8	CASA DE 2 PLANTAS	89,60	600	250,00	22.400,00	25%	5.600,00
CONST. 10	OFICINA DISPENSARIO MEDICO	56,00	600	250,00	14.000,00	25%	3.500,00
CONST. 11	BODEGA DE RECIPENTES VACIOS	80,00	600	100,00	3.000,00	25%	750,00
CONST. 12	GALPON BODEGA	488,88	600	80,00	39.110,40	25%	9.777,60
CONST. 13	TALLER	216,69	600	120,00	26.002,80	25%	6.500,70
CONST. 14	VIVIENDA	50,12	600	210,00	10.525,73	25%	2.631,43
CONST. 15	BAÑOS	4,20	600	200,00	840,00	25%	210,00
CONST. 16	VIVIENDA	96,08	600	200,00	19.215,00	25%	4.803,75
CONST. 17	CASA DE 2 PLANTAS	98,60	600	250,00	24.650,00	25%	6.162,50
CONST. 18	VIVIENDA 1	107,92	600	150,00	16.188,00	25%	4.047,00
CONST. 19	VIVIENDA 2	107,92	600	150,00	16.188,00	25%	4.047,00
CONST. 20	VIVIENDA 3	107,92	600	150,00	16.188,00	25%	4.047,00
CONST. 21	BAÑOS	53,66	600	200,00	10.732,00	25%	2.683,00
CONST. 22	COMEDOR - COCINA	184,40	600	170,00	27.948,00	25%	6.987,00
CONST. 23	BODEGA	63,00	600	300,00	6.300,00	25%	1.575,00
CONST. 24	BODEGA DE COMBUSTIBLE	54,83	600	100,00	5.483,00	25%	1.370,75
CONST. 25	AREA DE GENERADOR	15,00	600	150,00	2.250,00	25%	562,50
CONST. 26	AREA DE LAVADO	1.010,52	600	50,00	50.526,00	25%	12.631,50
CONST. 27	AREA DE CARTON	325,50	600	70,00	22.785,00	25%	5.696,25
CONST. 28	AREA DE RACIMOS	262,40	600	105,00	27.552,00	25%	6.888,00
CONST. 29	AREA DE DAIPAS	210,00	600	30,00	4.200,00	25%	1.050,00
CONST. 30	BAÑOS	44,40	600	100,00	4.440,00	25%	1.110,00
CONST. 31	BODEGA Y OFICINA	231,56	600	150,00	31.734,00	25%	7.933,50
CONST. 32	BODEGA	265,00	600	110,00	39.150,00	25%	9.787,50
CONST. 33	AREA DE CONTENEDORES	57,50	600	80,00	4.600,00	25%	1.150,00
CONST. 34	BODEGA DE FERTILIZANTES	49,44	600	60,00	2.966,40	25%	741,60
CONST. 35	COMEDOR	105,00	600	160,00	16.856,00	25%	4.214,00
CONST. 36	VIVIENDA	23,73	600	150,00	3.568,50	25%	892,13
CONST. 37	ESTACION DE BOMBEO	51,20	600	40,00	2.048,00	25%	512,00

535.627,03

133.906,76

CÁLCULO DEL VALOR DE CABLE VÍA DE CEINCONSA S.A.					
CONCEPTO	ÁREA (HECTÁREAS)	VALOR POR HECTÁREA	VALOR TOTAL	VALOR RESIDUAL %	VALOR RESIDUAL \$
CABLE VÍA	17,15	2.500,00	42.875,00	25%	10.718,75
VALOR TOTAL DE CABLE VÍA			42.875,00	25%	10.718,75

CÁLCULO DEL VALOR DE CANALES DE CEINCONSA S.A.					
CONCEPTO	ÁREA (HECTÁREAS)	VALOR POR HECTÁREA	VALOR TOTAL	VALOR RESIDUAL %	VALOR RESIDUAL \$
CANALES	65,45	2.500,00	163.625,00	25%	40.906,25
VALOR TOTAL DE CANALES			163.625,00	25%	40.906,25

CÁLCULO DEL VALOR DE VÍAS DE ACCESO DE CEINCONSA S.A.					
CONCEPTO	ÁREA (HECTÁREAS)	VALOR POR HECTÁREA	VALOR TOTAL	VALOR RESIDUAL %	VALOR RESIDUAL \$
VÍAS DE ACCESO	7,58	4.800,00	36.384,00	25%	9.096,00
VALOR TOTAL DE VÍAS DE ACCESO			36.384,00	25%	9.096,00

CÁLCULO DEL VALOR DE RIEGO SUBFOLEAR DE CEINCONSA S.A.					
CONCEPTO	ÁREA (HECTÁREAS)	VALOR POR HECTÁREA	VALOR TOTAL	VALOR RESIDUAL %	VALOR RESIDUAL \$
RIEGO SUBFOLEAR	135,20	500,00	67.600,00	10%	6.760,00
VALOR TOTAL DE RIEGO SUBFOLEAR			67.600,00	10%	6.760,00

RESUMEN DE TERRENOS DE CEINCONSA S.A.	
CONCEPTO	VALOR USD \$
CÁLCULO DEL VALOR DE CABLE VÍA	42.875,00
CÁLCULO DEL VALOR DE CANALES	163.625,00
CÁLCULO DEL VALOR DE VÍAS DE ACCESO	36.384,00
CÁLCULO DEL VALOR DE RIEGO SUBFOLEAR	67.600,00
TOTAL USD \$	310.484,00

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 la calidad. De acuerdo al informe del perito la plantas productoras tienen una vida útil de 20 años.

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables, y la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
102011201	Activo biológicos Plantas Productoras	- \$ 189,337.95	\$ 189,337.95	

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
102011301	Depreciación Acumulada Plantas Productoras Depreciación Acumulada Activo Biológico V/R	\$ -16,182.28	\$ (28,400.76)	\$ (12218.48)

Según las normas NIFF los activos biológicos corresponden a una actividad agrícola. Dela transformación y recolección de los activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Según la norma de contabilidad 41, agricultura corresponde a prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar a relación a la actividad agrícola.

La depreciación de la mata de banano se la realiza de acuerdo a la extracción de la planta del suelo, considerando ciertos factores si existe sigatoka, si la plantación esta fumigada, y la misma se ha utilizado los fungicidas en una forma adecuada.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Art. 9.- A continuación del artículo 10 agréguese el siguiente artículo enumerado:
"Art. (...).- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras.

Activos por diferencias temporarias deducibles. Activos fiscales por diferencias que darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos sobre beneficios en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.

Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su periodo de transformación biológica, deberán ser considerados con conciliación tributaria, como ingresos no sujetos a renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta, adicionalmente estos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya estos elementos.

Reconocimientos Pasivos y Activos por impuestos diferidos

NIC. 12 16.- todo reconocimiento de un activo lleva inherente la suposición de que su importe en libros se recuperará, en forma de beneficios económicos, que la entidad recibirá en periodos futuros. A medida que la entidad recupere el importe en libros del activo, la diferencia temporaria deducible ira revirtiendo y, por tanto, la entidad tendrá una ganancia imponible.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.2	DIFERENCIA
1020501	Activos por Impuestos Diferidos por Diferencias Temporarias		\$ 2,956.02	\$ (2,956.02)
V/R				

Impuesto diferido obtenido del valor no deducible gasto jubilación patronal tomado del cálculo actuarial. Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Cuentas y Documentos Por Pagar Corrientes

Son Obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación

durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.2	DIFERENCIA
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	\$ 688,923.64	\$ 746,179.19	\$ (57,255.55)

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

Otras Cuentas y Documentos por pagar Corrientes

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza durante el año o menos en el ciclo operativo normal del negocio.

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, la obligación registrada en el año 2015 es por un sobregiro bancario recibido.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La empresa tiene obligaciones pendiente con el IESS que se cancela en el siguiente año.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES - RELACIONADAS</u>				\$ 184,417.70
2010312	Cuentas por pagar VISA Pichincha	\$ 0.00	\$ 2,873.04	\$ 2,873.04
201040102	Sobregiro Bancario Banco del Pichincha cta.cte.	\$ 0.00	\$ 181,544.66	\$ 181,544.66

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS				
				\$ 0.00
2010703	Obligaciones con el less	\$ 0.00	\$ 9,593.32	\$ 9,593.32
201070177	Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados	\$ 0.00	\$ 3,393.80	\$ 3,393.80

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</u>				
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 1,714,506.46	\$ 536,109.79	(\$ 1,178,396.67)
201070176	Impuestos por pagar formulario 104	\$ 0.00	\$ 13,892.29	\$ 13,892.29
201070177	Impuestos por pagar formulario 103	\$ 0.00	\$ 522,217.50	\$ 522,217.50

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES - NO RELACIONADAS</u>				
	LOCALES	\$ 387,389.52	\$ 536,109.79	\$ 148,720.27

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</u>				
<u>2010703</u>	<u>OBLIGACIONES CON EL IESS</u>			\$ 9,593.32
201070301	Aporte Patronal por pagar	\$ 0.00	\$ 5,397.89	\$ 5,397.89
201070302	Aporte personal 9.45% por pagar	\$ 0.00	\$ 3,873.34	\$ 3,873.34
201070303	Prestamos quirografario por pagar	\$ 0.00	\$ 322.09	\$ 322.09

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</u>				
<u>2010704</u>	<u>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</u>			\$ 3,393.80
201070404	Fondos de reserva por pagar	\$ 0.00	\$ 3,076.30	\$ 3,076.30
201070406	Vacaciones por Pagar	\$ 0.00	\$ 317.50	\$ 317.50

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>PROVISIONES CORRIENTES</u>				
-	<u>OTRAS</u>	\$ 31,947.58		(\$ 31,947.58)

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</u>				
-	<u>OTRAS</u>	\$ 454,107.30		(\$ 454,107.30)

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</u>				
<u>2020202</u>	<u>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS - LOCALES</u>			\$ 3,884,576.58
202020209	Cuentas por pagar L/P Danilo Serrano	\$ 0.00	\$ 1,996,887.36	\$ 1,996,887.36
202020210	Cuentas por pagar luz Vivar	\$ 0.00	\$ 1,887,689.22	\$ 1,887,689.22

NOTA		FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</u>				
-	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES</u>			
	NO RELACIONADAS - LOCALES	\$ 106,028.63	\$ 0.00	(\$ 106,028.63)

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIFF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</u>				
-	<u>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</u>			
	OTRAS NO RELACIONADAS - LOCALES	\$ 89,882.47	\$ 0.00	(\$ 89,882.47)

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

ESTUDIO ACTUARIAL DE JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES LABORALES SEGÚN LA NORMA CONTABLE NIC 19 (IAS 19 R)

Art 188.- bonificaciones por Desahucio.- en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajadora con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral.

El empleador, en el plazo de quince días posteriores al aviso del desahucio, procederá a liquidar el valor que representan las bonificaciones correspondientes y demás derechos que le correspondan a la persona trabajadora, de conformidad con la ley y sin perjuicio de las facultadas de control del ministerio rector del trabajo.

Art. 188.- Indemnización por Despido Intempestivo – Código del trabajo El empleador que despidiere intempestivamente al trabajador, será condenado a

indemnizarlo, de conformidad con el tiempo de servicio y según la siguiente escala:

Hasta tres años de servicio, con el valor correspondiente a tres meses de remuneración; y, de más de tres años, con el valor equivalente a un mes de remuneración por cada año de servicio, sin que en ningún caso ese valor exceda de veinte y cinco meses de remuneración. La fracción de un año se considerará como año completo.

El Cálculo de estas indemnizaciones se hará en base de la remuneración que hubiere estado percibiendo el trabajador al momento del despido, sin perjuicio de pagar las bonificaciones a las que se alude en el caso del artículo 185, de este código.

NOTA	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
<u>PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</u>				
<u>20207</u>	<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>			
2020701	Provisiones Jubilación Patronal	\$ 0.00	\$ 58,078.00	\$ 58,078.00
2020702	Provisiones por Bonificación Desahucio	\$ 0.00	\$ 22,609.00	\$ 22,609.00

Patrimonio Neto

Está conformado por el Capital de la empresa reservas y la ganancia obtenida del ejercicio económico.

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Normalmente el valor del 15% Participación Trabajadores es provisionado al 31 de diciembre del 2015, pero este año la empresa presentó una pérdida razón por la cual no será provisionado este rubro.

IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, ha sido calculada aplicando la tasa del 2% de impuesto a la renta único sobre el valor de venta de banano más la tasa del 22% aplicada a la base imponible que queda luego de deducir los Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único más los Costos y Gastos deducibles incurridos para generar Ingresos Sujetos a Impuesto a la renta Único.

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de **CEINCONSA S.A.** está integrado por \$ 4,000.00.

RESULTADOS ACUMULADOS

Para este año la compañía no cuenta con utilidad sino con una pérdida cuyo monto alcanzó los \$ (563.923,39).

NOTA CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
30101	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 0.00
3010101	Dra. Luz María Vivar		\$ 2,000.00	
3010102	Danilo Serrano vivar		\$ 1,000.00	
3010103	Ronny Serrano Vivar		\$ 1,000.00	

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
304	RESERVAS			
30401	RESERVA LEGAL	\$ 0.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
3040301	Otras Reservas	\$ 45,798.34	\$ 45,798.34	\$ 0.00

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
	RESULTADOS ACUMULADOS			
30601	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1,210,764.20	\$ 1,275,283.90	\$ 64,519.70
3060104	Utilidades de año 2006		\$ 2,131.02	
3060106	Utilidades acumuladas rectificación Errores contables		\$ 149,266.83	
3060107	Utilidad del año 2007		\$ 11,478.51	
3060108	Utilidad del año 2008		\$ 48,130.80	
3060109	Utilidad del año 2009		\$ 55,367.65	
3060110	Utilidad del año 2010		\$ 125,471.89	
3060111	Utilidad del año 2011		\$ 133,791.50	
3060112	Utilidad del año 2012		\$ 401,017.15	
3060113	Utilidad del año 2013		\$ 318,437.58	
3060114	Utilidad del año 2014		\$ 30,190.97	

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
	RESULTADOS ACUMULADOS			
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 211,902.23	\$ 252,648.30	\$ 40,746.07
3060301	Adopción de NIIF		\$ 252,648.30	

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
	RESULTADOS ACUMULADOS	-		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30702	(-) Pérdida Neta del Ejercicio	\$ 518,682.45	\$ 563,923.39	\$ 45,240.94

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	-		
30501	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO			
3050101	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 0.00	\$ 154,839.18	\$ 154,839.18
30502	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL			
3050201	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	\$ 0.00	(\$ 7,844.00)	(\$ 7,844.00)

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

INGRESO

En economía, los ingresos son los patrimonios que entran en poder de una economía, los ingresos son los patrimonios que entran en poder de una persona o de una entidad productiva.

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NNF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NNF.74329.2015.2	DIFERENCIA
4010101	<u>VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES</u>	\$ 3,309,237.28	\$ 3,309,237.28	\$ 0.00
401020101	<u>VENTAS EXPORTACIONES</u>	\$ 26,605,766.30	\$ 26,607,766.30	(\$ 2,000.00)
40301	<u>OTROS INGRESOS</u>	\$ 7,294.09	\$ 34,700.80	(\$ 27,406.71)
40310	<u>GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVO BIOLÓGICO</u>		\$ 24,450.89	(\$ 24,450.89)
4040101	<u>JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO</u>		\$ 2,956.02	(\$ 2,956.02)

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

COSTO Y EL GASTOS

Para poder conocer el significado del término costo de producción, se hace necesario, en primer lugar, descubrir el origen etimológico de las dos palabras que le dan forma: Costo, en primer lugar, proviene del latín. Exactamente emana del verbo "constare", que es sinónimo de "cuadrar".

Producción, en segundo lugar, también tiene su origen el latín. En su caso, procede de "**PRODUCTIO, PRODUCTIONIS**" que puede traducirse como "prolongación". Es fruto de la suma de dos componentes: el verbo "producir", que significa "llevar adelante", y el sufijo de acción "-ion"

El Costo es expendido económico que se lleva a cabo para comprar o mantener un servicio o un producto. El Concepto de producción, por su parte, alude a la acción de producir (elaborar, fabricar, originar).

Con estas ideas en claro, podemos avanzar en la definición de costo de producción. Se trata del conjunto de los gastos que son necesarios para producir o un bien. El costo de producción por lo tanto está formado por todas las inversiones que una empresa debe realizar para seguir en funcionamiento y producir aquello que comercializa.

En Cambio, el Gasto es el desembolso general que realiza la empresa para el desarrollo de sus actividades. COSTOS es un conjunto de gastos el todo y por lo tanto Gastos es una parte del costo.

CODIGO	CUENTA	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.1	FORMULARIO SCV.NIIF.74329.2015.2	DIFERENCIA
501	<u>COSTOS</u>	\$ 29,647,783.60	\$ 28,999,321.78	\$ 648,461.82
502	<u>GASTOS</u>	\$ 361,830.99	\$ 1,010,616.97	(\$ 648,785.98)
	<u>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</u>	\$ 6,674.91	\$ 82,605.06	(\$ 75,930.15)
50902	<u>IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO</u>	\$ 512,007.54	\$ 505,689.02	\$ 6,318.52

Se aplicó la Norma Contable NIFF para Pymes Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.



Lcdo. CPA. Ricardo Barreto Gómez
 Contador General
 RUC 0700708472001
 Reg. 21621