

**IRISCORP S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

IRISCORP S.A. es una empresa dedicada a la venta al por mayor de fruta, con domicilio principal en la ciudad de Samborondón, constituida en forma de sociedad anónima el veintisiete de febrero del dos mil tres en cumplimiento de lo ordenado en la Resolución No. SC-IJ-DJC-G-100007253 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil.

Para el desarrollo de su actividad económica, la empresa cuenta con un solo establecimiento ubicado en el Km 2 Vía Samborondón, Edificio Samborondón Plaza, oficinas 405-406, piso 4, junto a la Clínica Kennedy.

La composición accionaria de la Compañía está conformada con un capital suscrito y pagado de US\$10,000 dividido en 10,000 acciones ordinarias con valor nominal de US\$1 cada una, conformados como sigue:

<b>ACCIONISTA</b>	<b>MONTO</b>
VILLACIS ROMO VICKI ALEXANDRA	5,000
CHILAN MERA LENIN ALBERTO	3,000
GONZALEZ FRIAS JOSE LUIS	1,000
LOPEZ MENDIETA LUIS CORNELIO	1,000
	<b>10,000</b>

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

**2.2 Bases de preparación**

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de

aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **2.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

### **2.4 Activos y pasivos financieros**

#### **2.4.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo activos financieros solamente en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía mantuvo únicamente pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican a continuación:

#### **(a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por cobrar a compañías no relacionadas. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

#### **(b) Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías no relacionadas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

## 2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

### (a) *Reconocimiento*

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

### (b) *Medición inicial*

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

### (c) *Medición posterior*

**Cuentas por cobrar comerciales:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Cuentas y documentos por cobrar a clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía no concede créditos a largo plazo a sus clientes, dichas cuentas se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(ii) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar varias que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

(i) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 30 días.

### **2.4.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

### **2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **2.5 Inventarios**

Los inventarios, se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

### **2.6 Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Las reparaciones y/o mantenimientos menores son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente con base en la vida útil estimada de los bienes o de los componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo son revisadas y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Tipo de Bienes	Años de Vida Útil
Bienes inmuebles	20
Maquinaria, Equipo, Instalaciones Y Adecuaciones	10
Muebles Y Enseres	10
Vehículo	5
Equipo De Computación	3

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que, entre otros, requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

Los anticipos entregados para compra de propiedades, planta y equipos se presentan al costo más otros cargos relacionados con su adquisición.

## **2.7 Activos intangibles**

Corresponde a los costos incurridos en la implementación de software como el de licencias y demás costos asociados para poner en uso los programas. Estos costos se amortizan con cargo a las operaciones del año en base al método de línea recta, en períodos de hasta 5 años, que es la vida estimada de los mismos.

Los otros activos intangibles tienen vida útil definida y son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce en base al método de línea recta sobre su vida útil estimada.

## **2.8 Activos Biológicos**

Todo lo referente a plantas que la compañía posee se lo clasifica como un activo biológico, el mismo que está reconocido a valores razonables según como lo menciona la sección 34 “Actividades especiales”, estas mediciones parte del estudio periódico del comportamiento del activo biológico; en este caso, son las plantas que están en producción reconociendo sus costos y valores por crecimiento.

## **2.9 Deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipos y activos intangibles)**

Los activos sujetos a depreciación y amortización (activos fijos e intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en

uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se han reconocido pérdidas por deterioro para los activos no financieros.

## 2.10 Impuesto a la renta corriente, único y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) **Impuesto a la renta único:** A partir del año 2015, a través de la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos que modificó la normativa tributaria, se establecieron nuevas tarifas para las actividades sujetas al impuesto a la renta único del sector platanero, cuyas tarifas dependen del número de cajas comercializadas y puede ser de hasta el 2%.

Durante el año 2018 y 2017, la Compañía ha realizado la actividad de exportación de plátano de producción de terceros, cuya tarifa va entre el 1.50% y el 2% de los ingresos, en función del número total de cajas de plátano exportados.

La compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 presenta como gasto de impuesto a la renta del año la suma del impuesto a la renta único a la actividad platanera y el 22% sobre la utilidad obtenida de las otras fuentes de ingreso obtenidas.

- (iii) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF para las PYMES. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con

impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## 2.11 Beneficios a los empleados

### (i) Beneficios corrientes:

Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos operativos.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### (ii) Beneficios no corrientes (Jubilación patronal y bonificación por desahucio):

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el período en el que surgen. Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año 2018 y 2017, las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

**a. Provisiones**

La Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**b. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus servicios al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

**(a) Deterioro de cuentas por cobrar.** La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, con base en la evaluación de los saldos por cobrar individualizada de su cartera, teniendo como el principal indicativo de duda de su

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

coobrabilidad la existencia de saldos vencidos por más de 180 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año.

**(b) Vida útil de las propiedades y equipos.** Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de la vida útil para cada grupo de propiedades, planta y equipos, se evalúan al cierre de cada año. Ver Nota 2.6.

#### 4. VARIACIÓN CONTABLES SIGNIFICATIVAS

	NOTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalente a efectivo	4.01	97,940.09	500.00	97,440.09	19488%
Cuentas por cobrar clientes	4.02	79,906.66	0.00	79,906.66	100%
Cuentas por cobrar no relacionados	4.03	196,002.38	109,226.20	86,776.18	79%
Inventarios	4.04	100,597.61	52,144.52	48,453.09	93%
Servicios y otros pagos anticipados	4.05	371,065.06	403,493.30	-32,428.24	-8%
Crédito tributario IVA (Exportadores)	4.06	257,922.63	137,879.62	120,043.01	87%
Crédito tributario IR	4.06	17.56	88.54	-70.98	-80%
Otros Activos por Impuesto Corriente	4.06	521.00	2,613.60	-2,092.60	-80%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,103,972.99</b>	<b>705,945.78</b>	<b>398,027.21</b>	<b>56%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 4.07</b>					
Terreno		530,000.00	0.00	530,000.00	100%
Bienes inmuebles		12,898.80	0.00	12,898.80	100%
Maquinaria, Equipo, Instalaciones Y Adecuaciones		174,381.42	4,562.55	169,818.87	3722%
Construcciones En Curso Y Otros Activos En Tránsito		332,059.17	1,809.42	330,249.75	18252%
Equipo De Computación		6,906.17	4,536.25	2,369.92	52%
Muebles Y Enseres		1,496.89	874.11	622.78	71%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil		40,000.00	0.00	40,000.00	100%
(-) Depreciación acumulada		-16,945.23	-1,211.66	-15,733.57	1299%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES 4.07</b>					
Activos Intangibles		70.00	0.00	70.00	100%
(-) Amortización Acumulada Activo Intangible		-32.86	0.00	-32.86	100%
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS 4.08</b>					
A costo Plantas vivas y frutos en crecimiento		109,049.43	0.00	109,049.43	100%
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES 4.09</b>					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		465,987.55	163,548.44	302,439.11	185%
<b>TOTAL, NO CORRIENTE</b>		<b>1,655,871.34</b>	<b>174,119.11</b>	<b>1,481,752.23</b>	<b>851%</b>
<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<b>2,759,844.33</b>	<b>880,064.89</b>	<b>1,879,779.44</b>	<b>214%</b>

#### PASIVO

##### PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar no relacionados	4.10	682,577.77	146,374.41	536,203.36	366%
Impuesto a la renta por pagar	4.11	0.00	63,508.70	-63,508.70	-100%
Otros impuestos por pagar	4.12	32,253.27	128,710.24	-96,456.97	-75%

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Beneficios a los empelados	4.13	41,364.60	4,190.01	37,174.59	887%
Obligaciones con el IESS	4.14	1,339.22	1,194.78	144.44	12%
Obligaciones Con Instituciones Financieras – Corrientes	4.15	21,593.74	3,123.37	18,470.37	591%
Otros Pasivos Corrientes	4.16	185,261.86	77,033.21	108,228.65	140%
<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>		<b>964,390.46</b>	<b>424,134.72</b>	<b>540,255.74</b>	<b>127%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.17</b>				
Pasivos por ingresos diferidos		0.00	0.00	0.00	0%
Préstamos y obligaciones financieras		1,518,628.48	299,930.23	1,218,698.25	406%
Pasivos no corriente por beneficios a los empleados		3,614.72	0.00	3,614.72	100%
<b>TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,522,243.20</b>	<b>299,930.23</b>	<b>1,222,312.97</b>	<b>408%</b>
<b>TOTAL, PASIVO</b>		<b>2,486,633.66</b>	<b>724,064.95</b>	<b>1,762,568.71</b>	<b>243%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Suscrito	4.18	10,000.00	10,000.00	0.00	0%
Aporte P/Futuras Capitalizaciones		215,000.00	215,000.00	0.00	0%
Pérdidas Acumuladas	4.19	-103,766.79	-4,227.84	-99,538.95	2354%
Resultado Acumulado	4.19	34,766.72	34,766.73	-0.01	0%
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	4.20	-2,214.24	0.00	-2,14.24	100%
Utilidad/Pérdida Neta Ejercicio		119,424.98	-99,538.95	218,963.93	-220%
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		<b>273,210.67</b>	<b>155,999.94</b>	<b>117,210.73</b>	<b>75%</b>
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,759,844.33</b>	<b>880,064.89</b>	<b>1,879,779.43</b>	<b>214%</b>

	NOTA	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION	%
Ingresos en actividades ordinarias	4.21	4,818,395.14	4,100,769.85	717,625.29	17%
Costo de venta	4.22	3,682,005.89	3,883,840.52	-201,834.63	-5%
Utilidad bruta en ventas		1,136,389.25	216,929.33	919,459.92	424%
(-) Gastos operacionales	4.22	955,006.48	290,668.30	664,338.18	229%
(-) Gastos financieros	4.22	25,826.14	1,508.95	24,317.19	1612%
(+) Otros Ingresos	4.21	69,149.25	39,217.68	29,931.57	76%
<b>(=) Utilidad/ Pérdida antes de participación a trabajadores e impuestos</b>		<b>224,705.88</b>	<b>-36,030.24</b>	<b>260,736.12</b>	<b>-724%</b>
(-) Participación a trabajadores	4.19	33,705.88	0.00	33,705.88	100%
(-) Impuesto a la renta	4.11	71,575.02	63,508.71	8,066.31	13%
<b>(=) Utilidad / Pérdida neta</b>		<b>119,424.98</b>	<b>-99,538.95</b>	<b>41,772.19</b>	<b>-42%</b>

**4.01 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Composición:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Caja administrativa	2,314.82	500.00
Bancos locales	625.27	0.00
Inversiones Temporales	95,000.00	0.00
<b>Total, Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>97,940.09</b>	<b>500.00</b>

**4.02 Cuentas y documentos por cobrar a clientes**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Cientes Comerciales	79,906.66	0.00
<b>Total, Cuentas y documentos por cobrar a clientes</b>	<b>79,906.66</b>	<b>0.00</b>

Al 31 de diciembre del 2018, existen cuentas por cobrar de los siguientes clientes: Assali Group Gida por US\$11,180.80; ATCONTRANS por US\$10.00; Big & Small Transporte De Carga S.A. US\$13,370.00; Exp. Group. LLC. US\$44,710.00; Panides S.A. US\$148.80; Bananfruit US\$186.46; Seaboard Marine US\$1,700.00; Trafon Group, Inc US\$8,600.60.

**4.03 Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Otras cuentas por cobrar	183,702.38	98,926.20
Depósitos en garantía	12,300.00	10,300.00
<b>Total, Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes</b>	<b>196,002.38</b>	<b>109,226.20</b>

Al 31 de diciembre del 2018, en la cuenta “depósitos en garantía”, se observa un incremento de US2,000.00 que corresponde a la entrega de cheques en garantía por prestación de servicios de porteo en Puerto Bolívar (2017: US\$10,300.00), existe un incremento en otras cuentas por cobrar de US\$84,776.18 correspondiente a cuentas por cobrar no relacionada Henry Palacios por US\$ \$69,546.17 y Asociagroup por US\$264.38; préstamo a proveedores varios por \$ \$14,979.07 y por el rubro préstamos empleados disminuyó US\$100.00 (2017: US\$98,926.20)

**4.04 Inventarios**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Despachado y no facturado	47,824.70	0.00
Inventarios de cartones	43,137.91	42,982.15
Inventarios de filtros	1,601.78	1,377.78
Inventarios de termógrafos	3,098.31	2,529.91
Inventarios de Pad	707.80	1,043.00
Inventario de Etiquetas - Pegatinas	288.00	0.00
Inventario de Esquineros	3,9390.11	4,211.68
<b>Total, Inventarios</b>	<b>100,597.61</b>	<b>52,144.52</b>

**4.05 Servicios y otros pagos anticipados**

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Anticipo de frutas	347,535.01	234,459.66
Anticipo compra bien inmueble	0.00	100,000.00
Anticipo a proveedores	22,475.86	67,979.45
Seguros pagados por anticipado	1,054.19	1,054.19
<b>Total, Servicios y otros pagos anticipados</b>	<b>371.065,06</b>	<b>403.493,30</b>

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de estas cuentas incluyen pagos efectuados por concepto de compra de plátano por US\$347,535.01; se adquirió un bien inmueble (terreno-hacienda) dando de baja el anticipo entregado el año anterior (2017: US\$100,000.00); anticipo a proveedores por compra de materiales, sistema de riego y demás pagos relacionados a las actividades realizadas en la hacienda por US\$22,475.86; y, seguros pagados por anticipado por \$US1,054.19, la cual no tuvo variación en relación al año anterior (2017: US\$1,054.19).

**4.06 Crédito tributario**

Un detalle de los saldos que componen este grupo, es como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
IVA pagado en compras	257,922.63	137.879.62
Anticipo Impuesto a la Renta	521.00	2.613.60
Retención fuente IR	17.56	88.54
<b>Total, Crédito tributario</b>	<b>258,461.19</b>	<b>140,581.76</b>

**4.07 Propiedad, planta y equipo y activos intangibles**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
<b><u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u></b>		
Terreno	530,000.00	0.00
Bienes inmuebles	12,898.80	0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	174,381.42	4,562.55
Equipo de computación	6,906.17	4,536.25
Muebles y enseres	1,496.89	874.11
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	40,000.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>765,683.28</b>	<b>9,972.91</b>

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

(-) Depreciación acumulada	-16,945.23	-1,211.66
(+) Construcciones en curso y otros activos en tránsito	332,059.17	1,809.42
<b>Total, Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>1,080,797.22</b>	<b>10,570.67</b>
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		
Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares	70.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>70.00</b>	<b>0.00</b>
(-) Amortización Acumulada Activo Intangible	-32.86	0.00
<b>Total, Activo Intangible</b>	<b>37.14</b>	<b>0.00</b>

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía adquirió un bien inmueble (hacienda) de 201 ha para cultivo de plátano por US\$530,000.00; dentro del bien inmueble se realizaron edificaciones como dormitorios, 2 casas por el monto de US\$12,898.80; se procedió a realizar la adquisición de equipos, instalaciones y adecuaciones para la hacienda por US\$174,381.42; construcciones en curso como limpieza de canales, drenaje, beneficios a obreros, etc. por USD\$332,059.17 y muebles y enseres para adecuación de oficinas en la hacienda por \$US1,496.89; se adquirió un vehículo para uso de la compañía por US\$40,000.00. Actualizaciones en equipos de computación cuyo costo al 31 de diciembre del 2018 asciende a US\$6,906.17.

Al 31 de diciembre del 2018 se realizó el registro de dominios de sitio web, vida estimada 2 años, por US\$70.

#### 4.08 Activos biológicos

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
A costo Plantas vivas y frutos en crecimiento	109,049.43	0.00
<b>Total, Activos biológicos</b>	<b>109,049.43</b>	<b>0.00</b>

Composición:

La compañía adquirió durante el 2018 un bien inmueble (hacienda) de 201,67 ha las cuales serán destinadas a la producción de plátano tipo barraganete para la exportación, este producto será obtenido luego de una serie de procesos técnicos agrícolas en el campo, posteriormente será enviando al área de empaclado, hasta obtener el producto terminado. Se estima inicie su cosecha a partir de la semana 5 (mes de febrero) del 2019.

Al 31 de diciembre del 2018 se adquirieron plántulas variedad MP1 y HARTON para la cosecha de plátano en la hacienda, cuyas edades van desde los 3 meses hasta los 10 meses, existen 60 ha sembradas al cierre del ejercicio fiscal cuyo monto asciende a US\$ 74,400.00; de las cuales 15,000 plántulas serán destinadas a la venta localmente US\$ 11,234.40; costo por siembra, cebollines y vivero asciende a US\$34,649.43.

**4.09 Otros activos no corrientes**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Otros activos no corrientes	465,987.55	163,548.44
<b>Total, Otros activos no corrientes</b>	<b>465,987.55</b>	<b>163,548.44</b>

Corresponde a valores entregado a productores y proveedores de fruta en años anteriores.

**4.10 Cuentas por pagar a proveedores**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Proveedores locales	537,406.22	146,374.41
Provisión de facturas no recibidas	76,058.17	0.00
Productores de frutas	69,113.38	0.00
<b>Total, Cuentas por pagar a proveedores</b>	<b>682,577.77</b>	<b>146,374.41</b>

**4.11 Impuesto a la renta por pagar****(a) Situación fiscal**

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

**(b) Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Impuesto único	71,575.02	60,721.97
Impuesto a la renta corriente	0.00	2,786.73
Impuesto a la renta diferido	0.00	0.00
<b>Total, Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>71,575.02</b>	<b>63,508.70</b>

**(c) Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta**

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	224,705.88	-36,030.24

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>Menos:</b>		
Participación de trabajadores	33,705.88	0.00
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>191,000.00</b>	<b>-36,034.24</b>
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	7,959.49	74.13
<b>Menos:</b>		
Resultados del negocio platanero	343,353.24	-48,623.08
<b>Utilidad gravable</b>	<b>-144,393.75</b>	<b>12,666.97</b>
Impuesto a la renta causado tarifa 22%	0.00	2,786.73
Impuesto a la renta único	71,757.02	60,721.97
<b>Total de impuesto causado</b>	<b>71,757.02</b>	<b>63,508.70</b>

**(d) Impuesto a la renta diferido**

La Compañía no ha reconocido un activo o pasivo por impuesto diferido debido a que no se han presentado diferencias temporales a ser compensadas en el tiempo entre las políticas adoptadas por la Compañía y la normativa tributaria vigente.

**4.12 Otros impuestos por pagar**

Un resumen del movimiento de esta cuenta, es como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Impuesto por pagar	6,712.74	0.00
Retención en fuente	10,146.37	55,240.05
Retención de IVA	15,394.16	73,470.19
<b>Total, Otros impuestos por pagar</b>	<b>32,253.27</b>	<b>128,710.24</b>

**4.13 Sueldos y beneficios a los empleados**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
Sueldos por Pagar	0.01	0.00
Décimo tercer sueldo	414.80	284.27
Décimo cuarto sueldo	1,997.56	1,239.25
Vacaciones	5,246.35	2,666.49
Participación de trabajadores	33,705.88	0.00
<b>Total, Sueldos y beneficios a los empleados</b>	<b>41,364.60</b>	<b>4,190.01</b>

Corresponde principalmente a provisiones por décimo tercer sueldo por US\$414.80 (2017: US\$284.27), décimo cuarto sueldo por US\$1,997.56 (2017: US\$1,239.25), vacaciones por US\$5,246.35 (2017: US\$2,666.49) y participación trabajadores por US\$33,705.88 (2017: US\$0.00).

#### 4.14 Obligaciones con el IESS

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
IESS por pagar	583.78	511.34
Aporte Patronal	755.44	681.77
Fondo de Reserva	0.00	1.67
<b>Total, Obligaciones con el IESS</b>	<b>1,339.22</b>	<b>1,194.78</b>

Al 31 de diciembre del 2018 se observan cuentas por pagar por aporte individual US\$583.78 (2017: US\$511.34), aporte patronal por US\$755.44 (2017: US\$681.77).

#### 4.15 Obligaciones Con Instituciones Financieras – Corrientes

Composición:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Tarjeta de Crédito	21,004.70	3,123.37
Intereses por Pagar Tarjeta de crédito	589.04	0.00
<b>Total, Obligaciones Con Instituciones Financieras – Corrientes</b>	<b>21,593.74</b>	<b>3,123.37</b>

#### 4.16 Otros pasivos corrientes

Un resumen del movimiento de esta cuenta, es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Otros Pasivos Corrientes	66,125.00	2,400.00
Deudores Varios	119,136.86	74,633.21
<b>Total, Otros pasivos corrientes</b>	<b>185,261.86</b>	<b>77,033.21</b>

#### 4.17 Pasivos no corrientes

Composición:

CUENTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
<b>PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
Préstamo a largo plazo a terceros	526,460.00	276,922.00
Préstamo a largo plazo a institución financiera	992,168.48	23,008.23
<b>TOTAL</b>	<b>1,518,628.48</b>	<b>299,930.23</b>

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>PASIVOS NO CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</u>		
Jubilación Patronal	2,099.68	0.00
Desahucio	1,515.04	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>3,614.72</b>	<b>0.00</b>
<hr/>		
<b>Total, Pasivo no corriente</b>	<b>1,522,243.20</b>	<b>299,930.23</b>

Corresponde a préstamos a largo plazo a terceros por US\$526,460.00 (2017: US\$276,922.00) y préstamos a instituciones financieras por US\$ 992,168.48 (2017: US\$23,008.23), adquiridas para realizar labores en la hacienda,

Por pasivos no corriente por beneficio a los empleados US\$3,614.72, el costo de tales beneficios fue determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

#### 4.18 Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 comprende 10,000 acciones de valor nominal de US\$1 cada una.

#### 4.19 Resultados acumulados

Los resultados (utilidades netas o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General Universal de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

#### 4.20 Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2017</u>
<u>Corrección contingencias Jubilación Patronal</u>		
Año 2017	-1.275,29	0,00
<b>Suma</b>	<b>-1.275,29</b>	<b>0,00</b>
<u>Corrección contingencias Desahucio</u>		
Año 2017	-938,95	0,00
<b>Suma</b>	<b>-938,95</b>	<b>0,00</b>
<hr/>		
<b>Total, Ganancias y Pérdidas actuariales acumuladas</b>	<b>-2.214,24</b>	<b>0,00</b>

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Se registra una pérdida de US\$2,214.24 (Desahucio US\$938,95 – Jubilación Patronal US\$1.275,29) que proviene del resultado del estudio actuarial utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

#### 4.21 Ingresos operacionales

Al 31 de diciembre del 2018 se observa un aumento en los ingresos de US\$717,625.29, el cual se desglosa a continuación: total por exportación de plátano (US\$4,642,867.90), banano (US\$128,800.80), pitahaya (US\$11,445.00) y por venta local de plátano (US\$1,755.78), banano (US\$33,525.66); presenta notas de crédito de US\$115,336.40 por devoluciones debido a reclamos por calidad de fruta.

	AÑO 2018		
	FACTURAS	NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL
<b><u>EXPORTACIONES</u></b>			
Plátano	4,730,036.80	-87,168.90	4,642,867.90
Banano	144,460.80	-15,660.00	128,800.80
Pitahaya	21,502.50	-10,057.50	11,445.00
<b><u>VENTA LOCAL</u></b>			
Plátano	1,755.78	-	1,755.78
Banano	33,525.66	-	33,525.66
<b>Total, ingresos en actividades ordinarias</b>	<b>4,931,281.54</b>	<b>-112,886.40</b>	<b>4,818,395.14</b>
Otros Ingresos	71,599.25	-2,450.00	69,149.25
<b>Total, Ingresos</b>	<b>5,002,880.79</b>	<b>-115,336.40</b>	<b>4,887,544.39</b>

#### 4.22 Costos de venta, gastos operacionales y financieros

Descripción	Costos de Venta	Gastos Operacionales	Gastos Financieros
Costo De Fruta	3,682,005.89		
Sueldos Y Beneficios Sociales		60,900.08	
Aporte IESS		6,129.63	
Gasto Por Beneficios A Empleados - Jubilación Patronal		824.39	
Gasto Por Beneficios A Empleados – Desahucio		576.09	
Gasto De Depreciación		8,621.07	
Gasto Por Amortización		32.86	
Gastos De Transporte		313,811.05	
Pérdidas Netas Por Deterioro En El Valor		786.58	
Consumo De Combustibles Y Lubricantes		6,165.86	
Gastos De Viaje		15,105.78	
Gastos De Gestión		1,455.00	

**IRISCORP S. A.**

**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

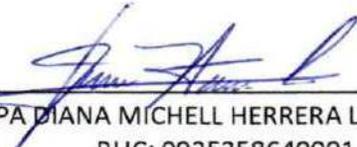
---

Gastos De Gestión		1,455.00	
Arrendamientos Operativos		21,480.05	
Suministros		17,396.26	
Mantenimiento Y Reparaciones		26,348.10	
Seguros Y Reaseguros		39,833.33	
Impuestos, Contribuciones Y Otros		46,135.11	
Comisiones Y Similares		10,624.99	
Operaciones De Regalías, Servicios Técnicos		188,782.40	
Iva Que Se Carga Al Costo O Gasto		14,187.56	
Servicios Públicos		14,875.84	
Pérdidas Por Siniestros		9,165.49	
Otros		151,768.96	
Gastos Financieros			25,826.14
<b>Total, Costos de venta, gastos operacionales y financieros</b>	<b>3,682,005.89</b>	<b>955,006.48</b>	<b>25,826.14</b>

---

**5 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

  
\_\_\_\_\_  
CPA DIANA MICHELL HERRERA LOGROÑO  
RUC: 0925358640001  
CONTADOR