

INVRICAD S.A.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	Nota	2019	2018
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2,005	2,000
Activos por impuestos corrientes	5	-	5
Total activos corrientes		<u>2,005</u>	<u>2,005</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Inversiones no corrientes	6	320	320
Cuentas Y Documentos Por Cobrar No Corrientes	7	1,338,217	1,338,217
Total activos no corrientes		<u>1,338,537</u>	<u>1,338,537</u>
Total activos		<u>1,340,541</u>	<u>1,340,541</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Total pasivos corrientes		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar a largo plazo	8	1,339,741	1,339,741
Total pasivos no corrientes		<u>1,339,741</u>	<u>1,339,741</u>
Total pasivos		<u>1,339,741</u>	<u>1,339,741</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	9	1,600	1,600
Capital social no pagado		-800	-800
Reserva legal		0	0
Resultados acumulados		0	0
Resultado del ejercicio		<u>0</u>	<u>0</u>
Total patrimonio		<u>800</u>	<u>800</u>

Las notas adjuntas 1 a la 14 son parte integral de estos estados financieros.

Ing. Wilson Honorato Rivera Brito  
Gerente General

C.P.A. Monserrate Macías Barzola  
Contador

INVRICAD S.A.

ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Nota	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	-	-
COSTO DE OPERACIÓN	12	-	-
Utilidad bruta		-	-
OTROS INGRESOS			
Otras rentas		-	-
GASTOS			
Gastos de administración		-	-
Gastos de ventas		-	-
Utilidad operacional		-	-
Gastos financieros		-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		-	-
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente		-	-
Diferido		-	-
Total		-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL		-	-

Las notas adjuntas 1 a la 14 son parte integral de estos estados financieros.

---

Ing. Wilson Honorato Rivera Brito  
Gerente General

---

C.P.A. Monserrate Macías Barzola  
Contador

INVRICAD S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte para para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Resultados acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	-	-	-	-	800
Mas (menos) transacciones durante el año-						
Traspaso del resultado	-	-	-	-	-	-
Reclasificación	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800	-	-	-	-	800
Mas (menos) transacciones durante el año-						
Traspaso del resultado	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800	-	-	-	-	800

Las notas adjuntas 1 a la 14 forman parte integral de estos estados financieros.

Ing. Wilson Honorato Rivera Brito  
Gerente General

C.P.A. Auxiliadora Monserrate Macías Barzola  
Contador

INVRICAD S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Nota	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Utilidad del ejercicio		-	-
Ajustes por partidas distintas al efectivo:			
Depreciación		-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-	-
Cambios en activos y pasivos:			
Disminución en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		-	-
Disminución en inventarios		-	-
Disminución en seguros pagados por anticipado		-	-
Aumento en activos por impuestos corrientes		-	-
Aumento en cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		-	-
Aumento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes		-	-
Aumento en obligaciones acumuladas		-	-
Aumento en beneficios definidos		-	-
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo		-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de Operación		----- -	----- -
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Adquisiciones de propiedad y equipos		-	-
Adquisiciones de activos biológicos		-	-
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de Inversión		----- -	----- -
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
Obligación financiera L/P		-	-
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de Financiación		----- -	----- -
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	4	2,000	2,000
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		----- 2,005	----- 2,000

Las notas 1 a la 14 son parte integral de estos estados financieros.

Ing. Wilson Honorato Rivera Brito  
Gerente General

C.P.A. Monserrate Macías Barzola  
Contador

INVRICAD S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía INVRICAD S.A., fue constituida el 9 de diciembre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 29 de diciembre del 2014. Su principal actividad es el cultivo de bananos y plátanos. Tiene como domicilio principal la provincia del Guayas, cantón San Jacinto de Yaguachi, parroquia Gral. Pedro J. Montero (Boliche).

Sus accionistas:

<b>SOCIO</b>	<b>PAIS</b>	<b>N. ACCIONES</b>	<b>%</b>
RIVERA BRITO WILSON HONORATO	Ecuador	32	4%
RIVERA CADENA WILSON XAVIER	Ecuador	192	24%
RIVERA CADENA LAURA PAMELA	Ecuador	192	24%
RIVERA CADENA CLAUDIO PATRICIO	Ecuador	192	24%
RIVERA CADENA DENNISSE ALEXANDRA	Ecuador	192	24%
TOTAL		800	100%

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que ha sido adoptada en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

(b) Bases de elaboración-

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja y efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(e) Inventarios-

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios son reconocidos en los resultados del período en el momento de su utilización.

(f) Propiedades y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificio	20
Construcciones en proceso	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10
Equipos de computación y software	3
Otras propiedades y equipo	10

(iv) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(g) Activos biológicos-

Los activos biológicos representan cultivos de banano.

Los activos biológicos se encuentran medidos y registrados al costo de adquisición en su reconocimiento inicial y posterior.

(h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(i) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

(i) Impuesto corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(j) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(k) Beneficios a empleados-

- (i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

- (ii) Participación a trabajadores. - la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(l) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la Compañía y la transferencia se puede medir fiablemente.

(m) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(n) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	-	-
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100159605	<u>2,005</u>	<u>2,000</u>
	<u><b>2,005</b></u>	<u><b>2,000</b></u>

**NOTA 5. IMPUESTOS**

Activos del año corriente- Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario impuesto a la renta	-	<u>5</u>
Total	<u>-</u>	<u>5</u>

**NOTA 6. INVERSIONES NO CORRIENTES.**

Los saldos de las inversiones no corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inversiones No Corrientes - Agricobanano S.A.	<u>320.00</u>	<u>320.00</u>
Total	<u>320.00</u>	<u>320.00</u>

**NOTA 7. CUENTA Y DOCUMENTOS NO CORRIENTES.**

Los saldos de las cuenta y documentos no corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario impuesto a la renta	<u>1,338,217</u>	<u>1,338,217</u>
Total	<u>1,338,217</u>	<u>1,338,217</u>

**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar accionista (1)	1,339,741	1,339,741
	<u>1,339,741</u>	<u>1,339,741</u>

(1) Corresponde a préstamos efectuados por los accionistas, los cuales no presentan fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

**NOTA 9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	2,005	2,000
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	-	5
	<u>2,005</u>	<u>2,005</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Obligaciones financieras	-	-
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	-	-
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 8)	1,339,741	1,339,741
	<u>1,339,741</u>	<u>1,339,741</u>

## NOTA 10. PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, todos los cuales en conjunto representan el ciento por ciento del capital social de la compañía.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancias acumuladas distribuibles	-	-
Resultados año anterior	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

## NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de cajas de banano	-	-
(-) Descuento en ventas	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

## NOTA 12. COSTO DE OPERACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el costo de operación comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	-	-
Beneficios sociales	-	-
Aporte a la seguridad social	-	-
Depreciación	-	-
Suministros y materiales	-	-
Mantenimiento y reparaciones	-	-
Servicio de transporte	-	-
Compras y servicios varios	-	-
Otros costos operativos	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

**NOTA 13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE  
INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (26 de abril del 2020), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTA 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración el 15 de marzo del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.