IRISCORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

1. Información General

IRISCORP S.A. se constituyó el 18 de febrero de 2003 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la exportación de Plátano. Su oficina administrativa se encuentra ubicada en Chimborazo 203 y Vélez, piso 7 oficina 1, su centro operativo se ubica en ciudad del Carmen.

Las actividades de la compañía fueron suspendidas temporalmente en el año 2004, en el año 2012 se inició la reactivación de las actividades económicas de la compañía con la aportación del inmueble en donde funciona actualmente la oficina principal de la entidad. Para el ejercicio 2014 se proyecta que la compañía retomará su plena actividad comercial, por lo que su movimiento económico se verá incrementado sustancialmente, dentro de lo planificado por la Gerencia General de IRISCORP S.A.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados sobre el postulado contable de negocio en marcha y 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).

Políticas Contables

Efectivo y Equivalente a Efectivo

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros Básicos*”. Incluye el efectivo y cuenta bancaria corriente. Se miden según su precio de transacción.

Activos Financieros

Los activos financieros de la Compañía presentan la única categoría de Cuentas por Cobrar Clientes. Este activo se reconoce y mide de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros*”.

Las Cuentas por Cobrar Clientes corresponden a importes adeudados por los clientes del exterior por la exportación de plátano, durante el ciclo normal de las actividades de la Compañía, se clasifican como Activo Corriente. Normalmente, los créditos concedidos a los clientes se mantienen dentro del período normal de crédito de 30 días, según la política de crédito establecida por la Gerencia.

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción (incluye costos de transacción) y posteriormente por su precio de transacción menos cualquier

IRISCORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

pérdida por incobrabilidad esperada. Excepto si la transacción involucra una gestión de financiamiento, en cuyo caso la medición inicial será el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar y su medición posterior será al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo menos cualquier provisión por incobrabilidad.

Para la determinación de la estimación de incobrabilidad de los activos financieros reconocidos, se tendrá en consideración los requerimientos de la sección 11, párrafo 21: *“Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados”*. El importe estimado como incobrable se reconoce como un gasto en el período en el que se determine su existencia.

Impuestos Corrientes y Diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

Propiedades, Planta y Equipo

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 *“Propiedades, Planta y Equipos”* (párrafos del 4 al 8), esto es, si y solo si, es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos que se deriven de la utilización de las mismas y su costo puede medirse con fiabilidad.

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en la mencionada sección (párrafos del 9 al 15), una medición inicial al costo de adquisición; se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los requerimientos solicitados en esta sección. Para el reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Sección 27 *“Deterioro del Valor de los Activos”*.

IRISCORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

El inmueble que se incluye en esta clasificación corresponde a una oficina que se mantiene para su arrendamiento, por ello esta es en esencia una Propiedad de Inversión, no obstante y de acuerdo a lo permitido en la Sección 16 de la NIIF para las PYMES “Propiedades de Inversión”, párrafo 1, se presenta en el Estado de Situación Financiera a su costo menos el deterioro acumulado, exceptuando la construcción, que se presenta al costo menos la depreciación y el deterioro acumulados.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de esta categoría activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando los siguientes parámetros:

Activos	Vida Útil
Inmuebles	80 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio, en el caso de los bienes de exportación, en el momento de transferir los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, lo que ocurre generalmente cuando se emite la factura.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

3. Notas a los Estados Financieros

a. Efectivo y Equivalente de efectivo

Comprende el efectivo cobrado por las actividades operativas de la compañía.

	2013	2012
CAJA ADMINISTRATIVA	\$ 461.37	\$ 800.00
BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	\$ 13.12	\$ -
TOTAL	\$ 474.49	\$ 800.00

IRISCORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

b. Activo por Impuesto Corriente

Esta partida comprende lo siguiente:

	2013	2012
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		\$ 66.65
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 135.66	\$ 306.00
TOTAL	\$ 135.66	\$ 372.65

c. Propiedades, Planta y Equipo

Comprende el inmueble en donde funciona la oficina administrativa de IRISCORP S.A. Este bien fue incorporado a la contabilidad en el año 2012, como contrapartida de un aporte de accionistas para futuras capitalizaciones, gestión que actualmente se encuentra en trámite.

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2013	Adiciones	Saldo al 31-12-2013
PROPIEDADES DE INVERSION			\$ -
TERRENO	\$ 1,621.57		\$ 1,621.57
CONSTRUCCION	\$ 52,430.67		\$ 52,430.67
TOTAL	\$ 54,052.24	\$ -	\$ 54,052.24
DEPRECIACION ANUAL	\$ -806.62	\$ -806.62	\$ -1,613.24
TOTAL NETO	\$ 53,245.62	\$ -806.62	\$ 52,439.00

d. Otras Inversiones

La compañía mantiene un certificado de depósito emitido por el Banco Pichincha en el mes de octubre 2013 por el importe de \$ 14.000,00, el mismo que actualmente respalda la emisión de una Garantía Bancaria, por el mismo monto, emitida por este banco a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) para garantizar las operaciones de exportación que efectúa la compañía.

e. Obligaciones con el SRI

Corresponde a valores adeudados al Servicios de Rentas Internas originados por retenciones en la fuente de impuestos efectuadas en las transacciones de compra de bienes y servicios que tuvieron lugar durante el año 2013, así como del anticipo de impuesto a la Renta. Saldo al cierre del año 2013: \$ 294,27; saldo al cierre del año 2012: \$ 0.

IRISCORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

f. Transacciones entre partes relacionadas

La Compañía mantiene un préstamo con accionistas cuyo importe al cierre del año 2013 es de \$ 2.100,00; el saldo al cierre del año 2012 fue reexpresado a \$ 4.438,51 (antes \$ 58.490,75).

g. Capital en Acciones

Al 31 de diciembre de 2013 comprende 800 acciones comunes con un valor nominal de \$ 1 cada una.

h. Aporte para futuras capitalizaciones

Corresponde a la aportación del inmueble donde funciona la oficina administrativa de IRISCORP S.A. El saldo de esta partida fue reexpresado a la apertura del ejercicio 2013 para reflejar la corrección del error contable que consistió en el registro de esta transacción como un pasivo y no como una subclasificación del patrimonio. También se reexpresó el saldo de la partida Cuentas por Pagar Relacionadas.

El saldo al cierre del año 2013 es: \$ 54.052,24; el saldo reexpresado al cierre 2012 fue: \$ 54.052,24 (antes \$ 0).

i. Resultados del Ejercicio

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para la determinación del resultado antes del Impuestos a la Renta:

	Al 31 de diciembre de		
	2013	2012	
SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 140.00	\$ -	El saldo de la
SERVICIOS PRESTADOS	\$ 1,425.00	\$ 2,460.37	
GASTO DEPRECIACION	\$ 806.62	\$ 806.62	
TOTAL	\$ 2,371.62	\$ 3,266.99	

La cuenta Gasto Depreciación para el año 2012 fue reexpresado para reconocer la depreciación correspondiente al inmueble registrado en ese año.

j. Gasto por Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2013 fue del 22%. El importe sobre la cual se calcula el gasto por impuesto a la renta para este año fue afectado por gastos no deducibles, a continuación su detalle:

IRISCORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2013

CONCILIACION TRIBUTARIA		2013
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 1,228.38
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 1,425.00
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ 2,653.38
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA		\$ 583.74

El impuesto a la Renta causado para el año 2013 se compensó con los créditos tributarios que la compañía mantenía vigentes a esta fecha, según el siguiente detalle:

COMPENSACION DE CUENTAS		2013
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		\$ 583.74
(MENOS) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES		\$ -306.00
(MENOS) ANTICIPO MINIMO CALCULADO PARA EL 2013		\$ -221.40
(MENOS) RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO 2013		\$ -56.34
SALDO A PAGAR		\$ -

4. Pasivos Contingentes

La compañía mantiene una garantía bancaria por el monto de \$ 14.000,00, emitida por el Banco Pichincha a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), organismo público, que dentro de los requisitos exigidos a los exportadores, solicita la emisión de esta garantía bancaria para respaldar las operaciones de exportación que efectúe la compañía.

5. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre la fecha de autorización de estos estados financieros (nota 6) y la fecha de cierre de los mismos, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la información presentada en los mismos.

6. Aprobación de los estados financieros

La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 07 de abril de 2014.