

**IRISCORP S.A.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
(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 Guayaquil, 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 la calle 9 de Octubre y General Córdova.

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 CAROLINA MARGOT	9,500
VILLACIS ROMO ANDRES ANTONIO	500
	<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 2016.

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 2016 y 2015, 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 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 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. Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

#### **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:

<b>Tipo de Bienes</b>	<b>Años de Vida Útil</b>
Bienes Inmuebles	20
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 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 2016 y 2015, no se han reconocido pérdidas por deterioro para los activos no financieros.

## **2.8 Impuesto a la renta corriente 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.

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 el impuesto a la renta único en las actividades del sector platanero, cuyas tarifas dependen del número de cajas comercializadas y puede ser de hasta el 2%.

Durante el año 2016 y 2015, la Compañía ha realizado la actividad de exportación de plátano de producción de terceros, cuyas 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 2016 y 2015 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 sobre sus otras actividades.

**(ii) 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.

## 2.9 Beneficios a los empleados

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.

## 2.10 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.

### **2.11 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 cobrabilidad 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 2016	AÑO 2015	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalente a efectivo	4.1	10,567.59	5,619.98	4,947.61	88%
Cuentas por cobrar clientes	4.2	0.00	57,661.41	(57,661.41)	-100%
Cuentas por cobrar no relacionados	4.3	17,258.15	8,828.15	8,430.00	95%
Inventarios	4.4	172,803.44	937.96	171,865.48	18323%
Servicios y otros pagos anticipados	4.5	164,602.63	230,373.81	(65,771.18)	-29%
Crédito tributario IVA (Exportadores)	4.6	82,396.70	15,573.75	66,744.16	429%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>447,628.51</b>	<b>318,995.06</b>	<b>128,633.45</b>	<b>18907%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Terreno	4.7	1,621.57	1,621.57	0.00	0%
Equipo de computación		4,356.25	0.00	4,356.25	100%
Bienes inmuebles		52,430.67	52,430.67	0.00	0%
(-) Depreciación acumulada		(7,051.82)	(6,856.30)	(195.52)	3%
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>51,356.67</b>	<b>47,195.94</b>	<b>4,160.73</b>	<b>9%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>498,985.18</b>	<b>366,191.00</b>	<b>132,794.18</b>	<b>36%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por pagar no relacionados	4.8	64,789.49	53,757.67	11,031.82	21%
Impuesto a la renta por pagar	4.9	67,732.20	27,789.37	39,942.84	144%
Otros impuestos por pagar	4.10	126,697.62	24,171.77	102,525.85	424%
Beneficios a los empelados	4.11	27,883.89	11,178.94	16,704.95	149%
Obligaciones con el IESS	4.12	843.41	2,853.98	(2,010.57)	-70%
Otros Pasivos Corrientes	4.13	75,596.80	30,771.77	44,825.03	146%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>363,543.41</b>	<b>150,523.50</b>	<b>213,019.91</b>	<b>142%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Pasivos por ingresos diferidos	4.14	0.00	135,237.00	(135,237.00)	-100%
Préstamos y obligaciones financieras		40,000.00	19,000.00	21,000.00	111%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>40,000.00</b>	<b>154,237.00</b>	<b>(114,237.00)</b>	<b>-74%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>403,543.42</b>	<b>304,760.50</b>	<b>98,782.91</b>	<b>32%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Suscrito	4.21	10,000.00	10,000.00	0.00	0%
Aporte P/Futuras Capitalizaciones		54,902.88	54,902.88	0.00	0%
Pérdidas Acumuladas		(4,227.84)	(4,227.84)	0.00	0%
Resultado Acumulado		755.46	416.27	339.19	81%
Utilidad Neta Ejercicio		34,011.27	339.19	33,672.08	9927%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>95,441.77</b>	<b>61,430.50</b>	<b>34,011.27</b>	<b>55%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>98,985.18</b>	<b>366,191.00</b>	<b>132,794.18</b>	<b>36%</b>
		<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>		<b>\$ 4,603,503.08</b>	<b>\$ 1,488,095.50</b>	<b>\$ 3,115,407.58</b>	<b>209%</b>

**4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Caja Administrativa	3,100.51	100
Bancos locales	7,467.08	5,519.98
	<b>10,567.59</b>	<b>5,619.98</b>

**4.2 Cuentas y documentos por cobrar clientes**

Los saldos por cobrar clientes, corresponden a las ventas a crédito de las actividades operacionales.

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Por vencer:	0.00	57661.41
	<b>0.00</b>	<b>57,661.41</b>

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

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Otras cuentas por cobrar	16,058.15	8828.15
Depósitos en garantía	1,200.00	0.00
	<b>17,258.15</b>	<b>8,828.15</b>

**4.4 Inventarios**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Inventarios cajas de plátano	148,395.18	0.00
Inventarios de cartones	16,320.24	0.00
Inventarios de filtros	1,377.78	336.92
Inventarios de termógrafos	2,269.91	358.04
Inventarios de Pad	243.00	243.00
Inventario de Esquineros	4,197.33	0.00
	<b>172,803.44</b>	<b>937.96</b>

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

Corresponde principalmente a 15,953 cajas de plátano por US\$148,395.18 y cartones, filtros, termógrafos, Pad y esquineros por US\$24,408.26 (2015: US\$937,96).

#### 4.5 Servicios y otros pagos anticipados

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Anticipo de frutas	163,355.79	222,208.14
Anticipo a proveedores	192.65	8,165.67
Seguros pagados por anticipado	1,054.19	0.00
	<b>164,602.63</b>	<b>230,373.81</b>

#### 4.6 Crédito tributario

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

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
IVA pagado en compras	81,714.66	15,573.75
Anticipo Impuesto a la renta	603.25	0.00
Retención fuente IR	78.79	0.00
	<b>82,396.70</b>	<b>15,573.75</b>

#### 4.7 Propiedad, planta y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Terreno	1,621.57	1,621.57
Bienes Inmuebles	52,430.67	52,430.67
Equipo de computación	4,356.25	0.00
<b>Suma</b>	<b>58,408.49</b>	<b>54,052.24</b>
(-) Depreciación acumulada	(7,051.82)	(6,856.30)
<b>Total</b>	<b>51,356.67</b>	<b>47,195.94</b>

#### 4.8 Cuentas por pagar a proveedores

Composición:

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

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Proveedores locales	0.00	53,757.67
Productores de frutas	64,789.49	0.00
	<b>64,789.49</b>	<b>53,757.67</b>

Al 31 de diciembre del 2016 se observan que existen cuentas por pagar a proveedores varios y proveedores de plátano por US\$64,789.49 (2015: US\$53,757.67).

#### 4.9 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>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Impuesto a la renta único	66,964.63	25,088.73
Impuesto a la renta corriente	767.58	2,700.64
Impuesto a la renta diferido	0.00	0.00
	<b>67,732.21</b>	<b>27,789.37</b>

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

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	119,698.20	33,092.42
<b>Menos:</b>		
Participación de trabajadores	(17,954.73)	(4,963.86)
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>101,743.47</b>	<b>28,128.56</b>
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	17,306.43	25,978.14
<b>Menos:</b>		
Resultados del negocio platanero	(115,560.96)	(41,831.05)
<b>Utilidad gravable</b>	<b>3,488.94</b>	<b>12,275.65</b>
Impuesto a la renta causado tarifa 22%	767.57	2,700.64
Impuesto a la renta único	66,964.63	25,088.73
<b>Total de Impuesto causado</b>	<b>67,732.20</b>	<b>27,789.37</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.

**4.10 Otros impuestos por pagar**

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

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Impuesto por pagar	9,631.77	0.00
Retención en fuente	56,789.88	8,629.15
Retención de IVA	60,275.97	15,542.62
	<b>126,697.62</b>	<b>24,171.77</b>

**4.11 Sueldos y beneficios a los empleados**

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Décimo tercer sueldo	120.35	278.87
Décimo cuarto sueldo	1,698.85	339.75
Vacaciones	2,679.19	951.94
Sueldos por Pagar	112.71	4,338.30
Participación de trabajadores	23,272.79	5,270.08
	<b>27,883.89</b>	<b>11,178.94</b>

Corresponde principalmente a provisiones por décimo tercer sueldo por US\$120.35 (2015: US\$278.87), décimo cuarto por US\$1,698.85 (2015: US\$339.75), vacaciones por US\$2,679.19 (2015: US\$951.54), sueldos por pagar por US\$112.71 (2015: US\$4,338.30) y participación de trabajadores por US\$23,272.79 (2015: US\$5,270.08).

**4.12 Obligaciones con el IESS**

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
IESS por pagar	344.38	0.00
Aporte Patronal	498.72	2,847.26
Fondo de Reserva	0.31	6.72
	<b>843.41</b>	<b>2,853.98</b>

Al 31 de diciembre del 2016 se observan cuentas por pagar por aporte individual US\$344.38, aporte patronal por US\$498.72 (2015: US\$2,847.26), fondo de reserva por US\$ 0.31 (2015: US\$6,7254).

#### 4.13 Otros pasivos corrientes

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

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Otros Pasivos Corrientes	9,350.15	4,250.15
Deudores Varios	66,246.65	26,521.62
	<b>75,596.80</b>	<b>30,771.77</b>

#### 4.14 Pasivos no corrientes

Composición:

<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Anticipo de Clientes	0.00	135,237.00
Préstamo a largo plazo	40,000.00	19,000.00
	<b>40,000.00</b>	<b>154,237.00</b>

Corresponde a préstamos a largo plazo por US\$ 40,000 (2015: US\$19,000) y anticipos otorgados a clientes (2015: US\$2,847.26).

#### 4.15 Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015 comprende 10,000 acciones de valor nominal de US\$1 cada una.

#### 4.16 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.

**IRISCORP S. A.**

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

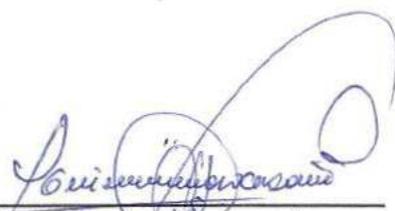
**4.17 Ingresos operacionales**

Al 31 de diciembre del 2016 se observa un aumento en los ingresos de US\$3.1 millones por exportación de plátano (US\$4,675,837.49), malanga (US\$179,149.00), eddo (US\$53,400.00) y por venta de plátano local (US\$7,884.00) además presenta notas de crédito de US\$312 mil por devoluciones debido a reclamos por calidad de fruta.

	AÑO 2016		
	FACTURAS	NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL
<b><u>EXPORTACIONES</u></b>			
Plátano	4,675,837.49	(211,528.91)	4,464,308.58
Malanga	179,149.00	(80,430.00)	98,719.00
Eddo	53,400.00	(16,100.00)	37,300.00
<b><u>VENTA LOCAL</u></b>			
Plátano	7,884.00	(4,708.50)	3,175.50
<b>TOTAL</b>	<b>4,916,270.49</b>	<b>(312,767.41)</b>	<b>4,603,503.08</b>

**5. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 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 GUILLERMO LOGROÑO  
RUC: 0601287105001  
CONTADOR