

IRISCORP S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(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:

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

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 2017.

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 2017 y 2016, 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
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 2017 y 2016, 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 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 2017 y 2016, 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 2017 y 2016 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.

(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 2017	AÑO 2016	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalente a efectivo	4.01	500.00	10,567.59	(10,067.59)	-95%
Cuentas por cobrar clientes		0.00	0.00	0.00	0%
Cuentas por cobrar no relacionados	4.02	109,226.20	17,258.15	91,968.05	533%
Inventarios	4.03	52,144.52	172,803.44	(120,658.92)	-70%
Servicios y otros pagos anticipados	4.04	403,493.30	164,602.63	238,890.67	145%
Crédito tributario IVA (Exportadores)	4.05	137,879.62	82,317.91	55,561.52	67%
Crédito tributario IR	4.05	88.54	78.79	9.75	808%
Otros Activos por Impuesto Corriente	4.05	2,613.60	0.00	2,613.79	100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		705,945.78	447,628.51	255,703.48	1389%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
Terreno	4.06	0.00	1,621.57	(1,621.57)	-100%
Bienes inmuebles		0.00	52,430.67	(52,430.67)	-100%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		4,562.55	0.00	4,562.55	100%
Construcciones en curso y otros activos en tránsito		1,809.42	0.00	1,809.42	100%
Equipo de computación		4,536.25	4,356.25	180.00	4%
Muebles y enseres		874.11	0.00	874.11	100%
(-) Depreciación acumulada		(1,211.66)	(7,051.82)	5,840.16	-83%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES					
Otros activos no corrientes	4.07	163,548.44	0.00	163,548.44	100%
TOTAL NO CORRIENTE		174,119.11	51,356.67	122,762.44	239%
TOTAL ACTIVO		880,064.89	498,985.18	378,465.92	76%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar no relacionados	4.08	146,374.41	64,789.49	81,584.92	125%
Impuesto a la renta por pagar	4.09	63,508.70	67,732.20	(4,223.50)	-6%
Otros impuestos por pagar	4.10	128,710.24	126,697.62	2,012.62	2%
Beneficios a los empujados	4.11	4,190.01	27,883.89	(23,693.88)	-85%
Obligaciones con el IESS	4.12	1,194.78	843.41	351.37	42%
Obligaciones Con Instituciones Financieras - Corrientes	4.13	3,123.37	0.00	3,123.37	100%
Otros Pasivos Corrientes	4.14	77,033.21	75,596.80	1,436.41	2%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		424,134.72	363,543.41	60,591.31	17%

IRISCORP S. A.

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

	NOTA	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACION	%
PASIVO NO CORRIENTE	4.15	-			
Pasivos por ingresos diferidos		0.00	0.00	0.00	0%
Préstamos y obligaciones financieras		299,930.23	40,000.00	259,930.23	650%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		299,930.23	40,000.00	259,930.23	650%
TOTAL PASIVO		724,064.95	403,543.41	320,521.54	79%
PATRIMONIO					
Capital Suscrito	4.15	10,000.00	10,000.00	0.00	0%
Aporte P/Futuras Capitalizaciones		215,000.00	54,902.88	160,097.12	292%
Pérdidas Acumuladas		(4,227.84)	(4,227.84)	0.00	0%
Resultado Acumulado	4.17	34,766.73	755.46	34,011.27	4502%
Utilidad/Pérdida Neta Ejercicio		(99,538.95)	34,011.27	(133,550.22)	-393%
TOTAL PATRIMONIO		155,999.94	95,441.77	60,558.17	63%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		880,064.89	498,985.18	381,079.71	76%

	NOTA	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACION	%
Ingresos en actividades ordinarias	4.18	4,100,769.85	4,603,503.08	(502,733.23)	-11%
Costo de venta	4.19	3,883,840.52	4,131,093.51	(247,252.99)	-6%
Utilidad bruta en ventas		216,929.33	472,409.57	(255,480.24)	-54%
Gastos operacionales	4.19	290,668.30	363,610.45	(72,942.15)	-20%
Gastos financieros	4.19	1,508.95	966.92	542.03	56%
Otros ingresos	4.18	39,217.68	11,866.00	27,351.68	231%
(Pérdida) Utilidad antes de participación a trabajadores e impuestos		(36,030.24)	119,698.20	(155,728.44)	130%
Participación a trabajadores		0.00	17,954.73	(17,954.73)	100%
Impuesto a la renta causado	4.09	63,508.71	67,732.20	(4,223.49)	-6%
(Pérdida) Utilidad neta		(99,538.95)	34,011.27	(22,178.22)	-65%

4.01 Efectivo y equivalentes de efectivo

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Caja administrativa	500.00	3,100.51
Bancos locales	0.00	7,467.08
	500.00	10,567.59

4.02 Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Otras cuentas por cobrar	98,926.20	16,058.15
Depósitos en garantía	10,300.00	1,200.00
	109,226.20	17,258.15

Al 31 de diciembre del 2017, en la cuenta "depósitos en garantía", se observa un incremento de US\$9,100.00 que corresponde al pago por concepto de alquiler de oficina por US\$1,200.00 y entrega de cheques en garantía por préstamos a terceros otorgados a la compañía por US\$10,300.00, existe un incremento en otras cuentas por cobrar de US\$82,868.05 correspondiente a cuentas por cobrar no relacionada Henry Palacios por US\$57,818.92 y Asociagroup por US\$16,058.15; préstamo a proveedores varios por \$24,599.13 y préstamos empleados por US\$450.00 (2016: US\$17,258.15)

4.03 Inventarios

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Inventarios cajas de plátano	0.00	148,395.18
Inventarios de cartones	42,982.15	16,320.24
Inventario de esquineros	4,211.68	4,197.33
Inventarios de termógrafos	2,529.91	2,269.91
Inventarios de filtros	1,377.78	1,377.78
Inventarios de pad	1,043.00	243.00
	52,144.52	172,803.44

4.04 Servicios y otros pagos anticipados

Un detalle de esta cuenta, es como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Anticipo de frutas	234,459.66	163,355.79
Anticipo compra bien inmueble	100,000.00	0.00
Anticipo a proveedores	67,979.45	192.65
Seguros pagados por anticipado	1,054.19	1,054.19
	403,493.30	164,602.63

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de estas cuentas incluyen pagos efectuados por concepto de compra de plátano por US\$234,459.66; anticipo para la compra de un bien inmueble (hacienda) 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\$67,979.45; y, seguros pagados por anticipado por \$US1,054.19 (2016: US\$164,602.63).

4.05 Crédito tributario

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

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
IVA pagado en compras	137,879.62	81,714.66
Anticipo Impuesto a la Renta	2,613.60	603.25
Retención fuente IR	88.54	78.79
	140,581.76	15,573.75

4.06 Propiedad, planta y equipo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Terreno	0.00	1,621.57
Bienes inmuebles	0.00	52,430.67
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	4,562.55	0.00
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	1,809.42	0.00
Equipo de computación	4,536.25	4,356.25
Muebles y enseres	874.11	0.00
Suma	11,782.33	58,408.49
(-) Depreciación acumulada	-1,211.66	-7,051.82
Total	10,570.67	51,356.67

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía procedió a realizar la adquisición de equipos, instalaciones y adecuaciones para la hacienda por US\$4,562.55; construcciones en curso como limpieza de canales y beneficios a obreros por USD\$1,809.42, y muebles y enseres para adecuación de oficinas en la hacienda por \$US874.11.

Actualizaciones en equipos de computación cuyo costo al 31 de diciembre del 2017 asciende a US\$4536.25 efectuadas en el año 2017.

4.07 Otros activos no corrientes

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Otros activos no corrientes	163,548.44	0.00
	163,548.44	0.00

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

4.08 Cuentas por pagar a proveedores

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Proveedores locales	146,374.41	0.00
Productores de frutas	0.00	64,789.49
	146,374.41	64,789.49

4.09 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:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Impuesto a la renta único	60,721.97	66,964.63
Impuesto a la renta corriente	2,786.73	767.58
Impuesto a la renta diferido	0.00	0.00
	63,508.70	67,732.21

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

	AÑO 2017	AÑO 2016
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	-36,030.24	119,698.20
Menos:		
Participación de trabajadores	0.00	-17,954.73
Utilidad antes de impuesto a la renta	-36,030.24	101,743.47
Más:		
Gastos no deducibles	74.13	17,306.43
Menos:		
Resultados del negocio platanero	-48,623.08	115,560.96
Utilidad gravable	12,666.97	3,488.94
Impuesto a la renta causado tarifa 22%	2,786.73	767.58
Impuesto a la renta único	60,721.97	66,964.63
Total de Impuesto causado	63,508.70	67,732.21

(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:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Impuesto por pagar	0.00	9,631.77
Retención en fuente	55,240.05	56,789.88
Retención de IVA	73,470.19	60,275.97
	128,710.24	126,697.62

4.11 Sueldos y beneficios a los empleados

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Sueldos por Pagar	0.00	112.71
Décimo tercer sueldo	284.27	120.35
Décimo cuarto sueldo	1,239.25	1,698.85
Vacaciones	2,666.49	2,679.19
Participación de trabajadores	0.00	23,272.79
	4,190.01	27,883.89

Corresponde principalmente a provisiones por décimo tercer sueldo por US\$284.27 (2016: US\$120.35), décimo cuarto sueldo por US\$1,239.25 (2016: US\$1,698.85) y vacaciones por US\$2,666.49 (2016: US\$2,679.19).

4.12 Obligaciones con el IESS

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
IESS por pagar	511.34	344.38
Aporte Patronal	681.77	498.72
Fondo de Reserva	1.67	0.31
	1,194.78	843.41

Al 31 de diciembre del 2017 se observan cuentas por pagar por aporte individual US\$511.34 (2016: US\$344.38), aporte patronal por US\$681.77 (2016: US\$498.72), fondo de reserva por US\$1.67 (2016: US\$0.31).

4.13 Obligaciones Con Instituciones Financieras – Corrientes

Composición:

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Tarjeta de Crédito	3123.37	0
	3,123.37	0.00

4.14 Otros pasivos corrientes

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

CUENTAS	AÑO 2017	AÑO 2016
Otros Pasivos Corrientes	2,400.00	9,350.15
Deudores Varios	74,633.21	66,246.65
	77,033.21	75,596.80

4.15 Pasivos no corrientes

Composición:

CUENTAS	AÑO 2016	AÑO 2016
Préstamo a largo plazo a terceros	276,922.00	40,000.00
Préstamo a largo plazo a institución financiera	23,008.23	0.00
	299,930.23	40,000.00

Corresponde a préstamos a largo plazo a terceros por US\$276,922.00 (2016: US\$40,000) y préstamos a instituciones financieras por US\$23,008.23, adquiridas para realizar labores en la hacienda.

4.16 Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016 comprende 10,000 acciones de valor nominal de US\$1 cada una.

4.17 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.

4.18 Ingresos operacionales

Al 31 de diciembre del 2017 se observa una disminución en los ingresos de US\$502,733.23 por exportación de plátano (US\$4,099,346.55), malanga (US\$32,733.90), eddo (US\$992.60), pitahaya (US\$10,057.50) y por venta de plátano local (US\$8,854.40); además presenta notas de crédito de US\$51 mil por devoluciones debido a reclamos por calidad de fruta.

	AÑO 2017		
	FACTURAS	NOTAS DE CRÉDITO	TOTAL
EXPORTACIONES			
Plátano	4,099,346.55	-51,215.10	4,048,131.45
Malanga	32,733.90	0	32,733.90
Eddo	992.6	0	992.6
Pitahaya	10,057.50	0	10,057.50
VENTA LOCAL			
Plátano	8,854.40	0	8,854.40
TOTAL INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,151,984.95	-51,215.10	4,100,769.85
Otros Ingresos			39,217.68
TOTAL INGRESOS			4,139,987.53

4.19 Costos de venta, gastos operacionales y financieros

Descripción	Costos de Venta	Gastos Operacionales	Gastos Financieros
Costo de fruta	3,652,900.52		
Sueldos y beneficios sociales		52,215.82	
Aporte IESS		9,040.40	
Gasto de depreciación		1,016.14	
Gastos de transporte		230,940.00	
Consumo de combustibles y lubricantes		330.47	
Gastos de viaje		21,240.80	
Gastos de gestión		826.47	
Arrendamientos operativos		16,847.22	
Suministros		4,182.98	
Mantenimiento y reparaciones		3,146.04	
Seguros y reaseguros		22,582.77	

IRISCORP S. A.

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

Descripción	Costos de Venta	Gastos Operacionales	Gastos Financieros
Impuestos, contribuciones y otros		8,264.43	
Operaciones de regalías, servicios técnicos		100,412.89	
IVA que se carga al costo o gasto		10,063.37	
Servicios públicos		12,043.48	
Otros		28,445.02	
Gastos financieros			1,508.95
Total	3,652,900.52	521,598.30	1,508.95

5 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 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 VICTOR HERRERA LOGROÑO
RUC: 0915479521001
CONTADOR