

IRIS AND BLUES S.A. "IRBLUE"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO FISCAL TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014 NIIF PARA PYMES

El objeto social principal de la empresa es el servicio e instalación, mantenimiento, de equipos de telecomunicación.

Nuestra compañía tiene activos inferiores a las 4 millones de dólares, ventas inferiores a los 5 millones de dólares y menos de 200 trabajadores al término de lo ejercicio 2014 razón por la cual nos cumple preparar y presentar los estados financieros bajo las NIIF para las PYMES de acuerdo a la RESOLUCION No. SC.Q.ICLCPAIFRS.11.01 emitida por la Superintendencia de compañías el 12 enero del 2012

1.1 Efectivo y equivalentes 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 y sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

1.2 Activos y pasivos financieros –

1.2.1Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "prestamos 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.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: representados en los estados de situación financiera principalmente por los documentos y cuentas por cobrar a clientes , compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. 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.

Pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otros pasivos. 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.

1.3 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

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.

Medición Inicial.-

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable mas 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 el 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:

Medición posterior.-

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: posteriores 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) Documentos y cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.
- (ii) Documentos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por ventas realizadas pendientes de cobro en un año o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se presentan como activos no corrientes.
Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos.

1.4 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.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

1.5 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

1.5.1 Impuesto 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 impositivos 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 al final de cada período.

1.5.2 Impuestos diferidos - 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 impositivas. 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

1.5.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

1.6 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos 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.

1.07 Beneficios a empleados

1.07.1 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.

1.08 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

1.09 Costos y gastos - Son registrados 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.

1.10 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 una 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.

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes 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.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.1 Deterioro de activos - 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. Durante el año 2014, la Compañía no reconoció pérdidas por deterioro.

2.2 Estimación de vidas útiles de planta y equipos - La estimación de las vidas útiles se efectúa de acuerdo a la norma vigentes.

2.3 Impuesto a la renta diferido - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos ya que al período no tenemos, en el momento que se presente se van a considerar que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y cobros depositados en el Banco del Pacifico en US dolares.

	31/12/2014	31/12/2013
Caja y Bancos	39.670,78	2.197,95

3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue en US dolares:

	31/12/2014	31/12/2013
Cuentas por Cobrar clientes	82.522,63	207.982,58

4 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

Corresponde a Préstamos Accionistas (\$12,550)

5 Impuestos y retenciones

	31/12/2014	31/12/2013
Retenciones Fuente clientes	9.402,66	17.615,47

Iva compras credito tributario	444,88	-
Credito Tributario IVA retenciones	7.807,28	6.894,46
Credito Impuesto a la renta	-	2.658,57

6 OBLIGACIONES, EMPLEADOS Y PROVISIONES

	31/12/2014	31/12/2013
IESS aportes y prestamos	2.949,80	2.596,32
Participacion Trabajadores	-	16.502,62
Indemnizaciones laborales provision	6.293,66	6.293,66

7 IMPUESTOS POR PAGAR

	31/12/2014	31/12/2013
Iva Cobrado	15.938,74	13.678,86
Impuesto renta por pagar	6.802,48	20.573,26
Retenciones en la fuente	120,66	123,96
Retenciones de Iva	120,00	215,97

El impuesto a la renta del 2014 corresponde al anticipo minimo determinado, ya que este resultado mayor..

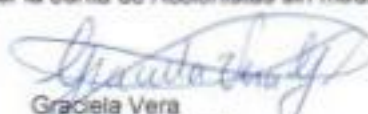
8 CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañia al 31 de Diciembre del 2014 comprende \$1000.00 de acciones ordinarias.

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañia en marzo 25, del 2015 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.


Ricardo Penabaz Cervantes
Contador General
C.I. 0900867102


Graciela Vera
Representante Legal
C.I.0913291266