

IRIS AND BLUES S.A. "IRBLUE"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO FISCAL TERMINADO ENERO A DICIEMBRE DEL 2015 NIIF PARA PYMES

Las actividades de la empresa consisten en la comercialización equipos de comunicación y servicio de instalación, mantenimiento de equipos.

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 2015 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.ICI.CPAIFRS.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 –

1.2.1 Clasificación

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 contados 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 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 operaciones. 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 a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores de inventarios. Se registra a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperaran en el corto plazo.

b) Pasivos Financieros: 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) Prestamos con instituciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro de gastos financieros, los intereses pendientes de pago al cierre del año se presentan en el estado de situación financiera en el rubro de cuentas por pagar.
- (ii) Documentos y cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- (iii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas: Corresponde a valores entregados por estas compañías en calidad de anticipos que sirven para financiar la compra de inventarios – materia prima y producto terminado propiedad de estas compañías. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

1.4 Deterioro de activos financieros

La compañía establece una provisión para perdidas 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 la 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.

1.5 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.

1.6 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar a los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. 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.

1.7 Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto 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 pueden ser medidos razonablemente.

1.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

1.8.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% (2015) de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal del 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

1.8.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona 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. 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 será aplicable 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 otros desembolsos corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

2.1 Terrenos, propiedades, plantas y equipos

Los terrenos nos se desprecian. La depreciación de otras propiedades, plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de 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 y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

Tipo de bienes	Número de años
Edificaciones y instalaciones	20-40
Maquinarias y equipos	10-20
Muebles y enseres	5-10
Equipos de computación	3-5
Vehículos	5

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, plantas y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde al efectivo y cobros depositados en el Banco Pacifico.

Efectivo y equivalente al efectivo	31 Diciembre 2015 US Dólares
Caja y Bancos	39.770,59
	<u>US\$39.770,59</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

Cuentas por cobrar comerciales	31 Diciembre 2015 US Dólares
Compañías no Relacionadas	84.177,71
	<u>U\$84.177,71</u>

5. CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO

Crédito Tributario Impuestos	31 Diciembre 2015 US Dólares
Retenciones Fuentes Clientes	14.105,57
Retenciones IVA Clientes	5.657,80
Crédito Impuesto Renta	2.600,18
	<u>U\$22.363,55</u>

6. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Corresponde a préstamos y cuentas por pagar Iris And Blue S. A. IR BLUE

Documentos y cuentas por pagar	31 Diciembre 2015 US Dólares
Préstamos de accionistas o socios	56.915,80
	<u>U\$56.915,80</u>

7. OBLIGACIONES, EMPLEADOS Y PROVISIONES

Obligaciones, empleados y provisiones	31 Diciembre 2015 US Dólares
Beneficios Sociales por pagar	2.817,06
IEES por pagar	3.299,49
Participación de Utilidades	3.864,55
	<u>U\$9.981,10</u>

8. IMPUESTOS POR PAGAR

	31 Diciembre
	2015
	US Dólares
Impuestos por pagar	
Impuesto a la Renta por Pagar	4.817,81
Impuestos Fiscales	13.337,36
	<u>U\$18.155,17</u>

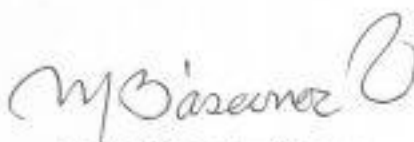
9. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2015 comprende \$ 1.000,00 de los Estados Unidos de América, dividido en mil acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una ordinaria y nominativa y numeradas de la cero uno a la mil inclusive. Siendo sus accionistas Ing. Kety Peñafiel Olivo propietaria de 900 acciones y el Ing. Jorge Plaza Pulgarín propietario de 100 acciones.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 10 del 2016 y fueron presentados y aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.


Jorge Plaza Pulgarín
Representante Legal
C.I. 0909135915


Monica Basconez Villegas
Contador General
C.I. 0912097466