

## IRIS AND BLUES S.A. "IRBLUE"

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO FISCAL TERMINADO ENERO A DICIEMBRE DEL 2017 NIFF PARA PYMES

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

#### **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 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 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 utilizadas 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.

#### **1.6 Inventarios y suministros de operacion**

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.

#### **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.

La compañía se encuentra en proceso de fiscalización por parte del SRI

### **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 24% (2010:25%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% (2010:15%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

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

## **2.1 Terrenos, propiedades, plantas y equipos**

Los terrenos no se deprecian. 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:

<b>Tipo de bienes</b>	<b>Número de años</b>
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, el saldo acumulado al cierre del 2017, disponible para iniciar operaciones del 2018.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Efectivo y su eq. Efectivo	14.270,32	415,97

#### **4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

La disminución de las cuentas por cobrar indica la recuperación de del saldo del 2016 pero también la falta de facturación en el periodo.

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$	US\$
Cuentas por cobrar No relacionadas	6.169,71	216.961,35

#### **5. CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA E IVA**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$	US\$
Credito tributario Iva	11.666,82	-
Credito tributario retenciones	21.871,89	21.650,88

#### **6. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS**

Corresponde al financiamiento para operar, esto se refleja en el incremento del pasivo préstamos y cuentas por pagar Iris And Blue S. A. IR BLUE

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	US\$	US\$
Documentos y Ctas por Pagar	53.180,79	164.127,97

## 7. OBLIGACIONES, EMPLEADOS Y PROVISIONES

Al cierre del ejercicio no se mantienen sueldos ni beneficios sociales por pagar cancelados la primera semana de enero del 2017, no hay utilidades a trabajadores que repartir.

	<b>2016</b>	<b>2016</b>
	US\$	US\$
Sueldos Y beneficios por pagar	-	8.538,91
15% Participacion Utilidades	-	-

## 8. IMPUESTOS POR PAGAR

	<b>2016</b>	<b>2016</b>
	US\$	US\$
Impuestos y otros pagos	2.224,38	20.642,45
Impto. Renta Minimo	5.258,62	5.131,19

El impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2017, después de la conciliación tributaria el impuesto a la renta causado mayor al impuesto a la renta causado,

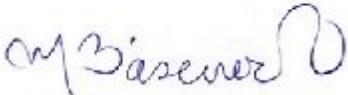
## 9. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017 se mantiene en \$ 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 Kety Peñafiel Olivo propietaria de 900 acciones y Jorge Plaza Pulgarin propietario de 100 acciones.

No hay dividendos a accionistas que repartir

## APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 22 marzo del 2018.

  
Monica Basconez Villegas  
Contador

  
Ing. Jorge Plaza Pulgarin  
GERENTE