

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

## Notas de Carácter General

### 1. Actividad Económica y de Operaciones

IMPORKARELIS S.A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador legalmente el 14 de Abril del 2010; domiciliada en la ciudad de Guayaquil, en la Cda. Alborada Mz.09 Villa 19.; su RUC 0992661720001; expediente 36437.

Sus actividades principales son: la distribución de insumos para laboratorios clínicos, médicos y hospitalarios.

Al 31 de diciembre del año 2012 el personal empleado para desarrollar sus actividades ascendió a 7 trabajadores.

### 2.- Cumplimiento aplicación NIIF

El conjunto de Estados Financieros presentados por la compañía IMPORKARELIS S.A., según la Sección 3, corresponden a la información contable, la misma de manera razonable y preparada desde el 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES. Los mismos que están presentados en unidades de dólares, que es la moneda local del país.

### 3.- Políticas Contables

Entre las políticas contables consideradas, en la medida que le fue aplicada, está:

La de Cuentas por Cobrar, que son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras y las cuales fueron clasificadas según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, pues al revelarlas el vencimiento de las mismas están acorde, pues las operaciones que estas comprenden son en su mayoría con empresas del estado, considerándose recuperables, por lo que su provisión será del 1% como lo indica la LORTI.

Los Inventarios, cuyo método de valuación aplicado fue el de promedio ponderado. Además que según esta política sus niveles de existencia son bajos.

La política de Propiedad Planta y equipo, en donde se especifica que se considerada así a partir de mil dólares.

## Notas de Carácter Específico

### Denominación de Títulos de Cuentas

#### a.- Efectivo en Caja y Bancos

La empresa lo valuó como un instrumento financiero básico según lo indica la Sección 11 de las NIIF para PYMES, está compuesta de la siguiente manera:

Caja General	\$ 365.45
Bancos	39.620,48
<b>Total</b>	<b>\$ 39.985.93</b>

#### **b.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

Siguiendo la política contable, y considerándola como un instrumento financiero según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, se considero el destino de las mismas, por lo para su provisión de incobrables se aplico el 1% que indica la LORTI, y se dividen de la siguiente manera:

Empresas del Estado	\$21.318.55
Empresas Privadas	708.98
(-) provisión acumulada	(508.19)
<b>Total</b>	<b>\$21.519.34</b>

#### **C.- Crédito Tributario**

Comparándola con el anterior año, al parecer no ha habido una variación relevante a pesar de la baja del 59.77% en las ventas, pero se debe a que en este año 2012, nuestras ventas en su mayoría fueron realizadas a empresas del estado, que nos retienen el 30% IVA

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Crédito Retención Fuente	915.71	2317.11
Crédito Retención IVA	1.388.25	0.00
<b>Total</b>	<b>2.303.96</b>	<b>2317.11</b>

#### **D.- Inventarios**

El importe total en libros de inventarios, está clasificada apropiadamente de acuerdo a las líneas manejadas por la empresa, y sin deterioro puesto que la mercadería existente esta por entregarse a inicios del nuevo periodo contable:

Inventarios de Insumos Médicos	2.758.22
Inventarios de Laboratorio	2.908.56
Inventario de Insumos para Rayos X	214.99
<b>Total</b>	<b>5.881.77</b>

#### **E.- Activos pagados por Anticipado**

El importe en libros corresponde a valores que según la Sección 28 de las NIIF para PYMES Beneficios a los Empleados, se pago anticipadamente a los mismos como un incentivo en la participación anual de los ingresos de la empresa.

#### **F.- Propiedad, Planta y Equipo**

El importe en libros al final del periodo contable 2012, se apeg a la política establecida, que debe ser de un mil dólares, por lo que se reclasifico la compra de equipos para la oficina para que cumpla con la misma.

Saldo al 01 de Enero del 2012	640.00
Adiciones	930.50
(-) Depreciación acumulada	(270.18)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	<b>1300.32</b>

#### G.- Otros Activos Diferidos

Valor en libros resultante de la aplicación de los Normas Internacionales de Información Financiera.

#### H.- Cuentas y Documentos por Pagar

El importe en libros de \$52.236.25, corresponde a valores a pagar a proveedores de bienes utilizados para la venta, está clasificada como un instrumento financiero básico, según la Sección 11 de las NIFF para PYMES.

#### I.- Otras Cuentas por Pagar

En este rubro se han contabilizado los valores a pagar a las entidades del sector público como el SRI y el IESS; además que consta de los valores a pagar a los accionistas de dividendos, como a continuación detallo:

SRI	495.15
IESS	405.92
Dividendos	4.940.54

#### J.- Reservas de Capital

El importe en libros de \$1.226.97, corresponde al 10% de Reserva Legal establecida en la LORTI, saldo del año 2011, pues no hubo variación, ya que no se pudieron realizar en este periodo por la pérdida que tiene la empresa.

#### K.- Ingresos por Ventas

El importe en libros corresponde a la venta de los bienes según nuestra naturaleza de operaciones, las mismas que han sufrido una baja del 59.77%, como se detalla:

2012	91.613.12	
2011	227.735.36	
<b>Diferencia</b>	<b>(136.122.24)</b>	<b>59.77%</b>

#### L.- Egresos por Gastos

La naturaleza de los gastos son por las actividades realizadas por la empresa y su destino fue el siguiente:

Gasto del Personal	23.850.92
Gastos por las operaciones realizadas	6.462.63
Depreciaciones y amortizaciones	391.20

Clasificados por su naturaleza se puede concluir que el rubro destinado al personal no está compensando las ventas realizadas, por lo que se va a realizar una reestructuración del mismo.

**M.- Otros Ingresos**

El valor registrado en libros de \$13.94 corresponde a un descuento realizado por un pago anticipado.



Mónica Mera Gómez  
C.P.A. Mónica Mera Gómez  
Contador