

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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 Cdla. 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 2014 el personal empleado para desarrollar sus actividades ascendió a 5 trabajadores.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 15 de Abril del 2015.

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 NIIF para PYMES. Los mismos que están presentados en unidades de dólares, que es la moneda local del país.

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, los cuales comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las NIIF incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de la 1 a la 41, y las Interpretaciones 1 a la 33, emitidas por el Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).

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 en comparación a su volumen de ventas.

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 PYNES, está compuesta de la siguiente manera:

Caja General	\$ 1.256.51
Bancos	126.142.67
Total	\$127.399.18

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	\$47.049.92
Empresas Privadas	58.629.39
(-) provisión acumulada	(1.263.74)
Total	\$104.415.57

Además que se realizo la consideración de vinculación por ser cliente frecuente y nuestro principal proveedor como lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Empresas Relacionadas	\$55.578.51
Empresas No Relacionadas	50.100.80
(-) provisión acumulada	(1.263.74)
Total	\$104.415.57

C.- Crédito Tributario

Comparándola con el anterior año, la variación es relevante, debido al aumento en las ventas que fue del 403.22%, por esta razón al cierre del periodo contable contamos con crédito tributario tanto en Retenciones Fuente como Retenciones de IVA ha aumentado.

	2014	2013
Crédito Retención Fuente	6.037.69	2.418.90
Crédito Retención IVA	6.283.25	0.00
Total	2.418.90	2.418.90

D.- Inventarios

El importe total en libros de inventarios, mantienen relación con el volumen de ventas, por lo que se mantienen los rangos establecidos para evitar el deterioro, debido a que los mismos tienen fecha de caducidad mínimo de un año. Y estos se han adquirido de acuerdo a las ventas realizadas.

Inventarios de Insumos Médicos	16.822.49
Inventarios de Laboratorio	27.133.43
Inventario de Insumos Odontológicos	49.33
Inventario de Equipos Médicos en General	206.25
Total	\$44.211.50

E.- Activos pagados por Anticipado

El importe en libros que actualmente es de \$156.45 corresponde a anticipos que se han dado a nuestros proveedores por mercadería solicitada para la venta.

F.- Propiedad, Planta y Equipo

El importe en libros al final del periodo contable 2014, se incrementó, y apegados a la política establecida, compras de bienes a partir de mil dólares, se deben registrar como parte de este rubro. A continuación se detalla su variación.

Saldo al 01 de Enero del 2014	1.001.52
Adiciones	2.078.52
(-) Depreciación acumulada	(562.05)
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	2.517.99

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 \$159.540.12, 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.

Se está clasificando por su vinculación, como lo indica la Ley de Régimen Tributario. Existe tal vinculación, porque mantenemos relaciones comerciales con un proveedor principal que nos distribuye una gran cantidad de insumos, el mismo con el que a finales del periodo contable se adquirió una suma considerable de mercadería, por lo que nos otorgó 90 días de plazo para el pago, es por esta razón la diferencia considerable que existe con la no relacionada, quedando distribuido de la siguiente forma:

Empresas Relacionadas	\$127.242.59
Empresas No Relacionadas	32.297.53
Total	\$159.540.12

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 de años anteriores que no se han cancelado y, que no ha variado por decisión de los accionistas para mejorar la situación de la misma, así como de los valores a pagar por impuesto a la renta y participación de trabajadores, queda como a continuación se detalla:

SRI	2.972.83
IESS	896.81
Dividendos	4.940.54
Impuesto a la Renta	14.905.72
Participación Trabajadores	12.481.47

J.- Reservas de Capital

El importe en libros de Reserva Legal, que equivale al 10% aplicable a la utilidad, establecida en la LORTI, valor que vario considerablemente, debido al aumento en las ventas que hubo en este periodo contable, y sigue así:

Saldo al 01 de Enero del 2014	\$1.782.25
10% Reserva aplicada	6.775.33
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	8.557.58

K.- Pérdidas Acumuladas

El importe en libros de las pérdidas acumuladas con las que se empezó el periodo contable ya no se ve reflejado a finales del mismo, pues por los valores obtenidos de utilidad por las ventas que se lograron realizar en este año 2014, se pudo compensar, tales pérdidas, como lo permite la Ley de Régimen Tributario, en donde indica: que se pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren de los cinco periodos impositivos siguientes.

Saldo al 01 de Enero del 2014	\$2.975.03
Compensación	2.975.03
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	0.00

L.- Ingresos por Ventas

El importe en libros corresponde a la venta de los bienes según nuestra naturaleza de operaciones, las mismas que aumentaron en un 403.22%, porcentaje que considera el valor vendido del año 2013. Y considerando solo la diferencia que existe entre un año y otro el porcentaje de incremento quedaría en un 303.22% y se detalla así:

2014	\$516.932.68	
2013	128.201.93	
Diferencia	\$ 388.730.75	303.22%

M.- 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	30.684.76
Gastos por las operaciones realizadas	56.798.10
Depreciaciones y amortizaciones	2.621.62


CPA Mónica Mera Gómez
Contador