

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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. Albonor Mz.13 Villa 07.; 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 2015 el personal empleado para desarrollar sus actividades ascendió a 6 trabajadores.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2015 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 07 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 NIFF 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:

* Los saldos de las cuentas se clasifican en el estado de situación financiera en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período, esto se aplica tanto en las cuentas de pasivos, como de activos.

* El efectivo y equivalente de efectivo, que se enmarca en la Sección 11 de las NIIF para PYMES comprenden los fondos disponibles y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contratados respecto a bancos son registrados en el pasivo.

* En las cuentas por cobrar de los créditos que hemos otorgado a nuestros clientes por las compras realizadas de los bienes y servicios que distribuye la empresa enmarcadas en su actividad principal; están clasificadas según la Sección 11 de las NIIF para PYMES, pues al revelarlas el vencimiento de las mismas están acorde y cumplen con las condiciones de la misma, 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. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados y las retenciones realizadas por parte de los clientes.

* En inventarios, se aplicó el método de valuación de promedio ponderado. Además que según esta política sus niveles de existencia son bajos en comparación a su volumen de ventas. Su valoración está al costo de adquisición.

* Las instalaciones, muebles y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. El precio de compra o costo de adquisición es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Estos se deprecian desde el momento que están aptos para su uso y en forma lineal y en los porcentajes establecidos por la LORTI. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

* Los ingresos son reconocidos en función de la emisión de una factura, por los bienes y servicios ofrecidos para la venta de equipos, insumos o materiales médicos y de laboratorio que comprenden la actividad básica de la compañía, así como de los servicios de mantenimiento que se ofrece a los mismos, en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente.

* El costo de ventas se reconoce cuando se entrega el bien o servicio, de manera concurrente al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se generan, independientemente al pago de los mismos, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

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:

	2015	2014
Caja General	\$ 745.08	\$ 1.256.51
Bancos	114.525.91	126.142.67
Total	\$115.270.99	\$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:

	2015	2014
Empresas del Estado	\$ 7.772.44	\$47.049.92
Empresas Privadas	140.351.76	58.629.39
(-) provisión acumulada	(2.744.98)	(1.263.74)
Total	\$145.379.22	\$104.415.57

Además que se realizo la consideración de vinculación por ser clientes frecuentes, como lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

	2015	2014
Empresas Relacionadas	\$106.735.08	\$55.578.51
Empresas No Relacionadas	41.389.12	50.100.80
(-) provisión acumulada	(2.744.98)	(1.263.74)
Total	\$145.379.22	\$104.415.57

C.- Crédito Tributario

Comparándola con el anterior año, la variación está acorde con el aumento de la ventas del 41.29%, además de considerar que se realizaron compras de mercadería y activos fijos que se adquirieron a finales del periodo contable por esta razón al cierre del periodo contable contamos con crédito tributario tanto en Retenciones Fuente como Retenciones de IVA ha aumentado.

	2015	2014
Crédito Retención Fuente	\$7.038.19	\$6.037.69
Crédito Retención IVA	10.644.05	6.283.25
Total	\$17.682.24	\$12.320.94

D.- Inventarios

El importe total en libros de inventarios al 31 de diciembre del 2015, refleja una alta variación debido a que se adquirieron mercaderías que se entregaran a inicios del año actual, por contratos adjudicados. Ya que según las políticas establecidas estos deben mantener relación con el volumen de ventas, en los rangos establecidos para evitar el deterioro.

	2015	2014
Inventarios de Insumos Médicos	\$28.100.58	16.822.49
Inventarios de Laboratorio	61.782.13	27.133.43
Inventario de Insumos Odontológicos	143.00	49.33
Inventario de Rayos X	3.037.65	0.00
Inventario de Equipos Médicos en General	2.327.67	206.25
Total	\$95.391.03	\$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 2015, se incrementó, y apegados a la política establecida, se deben registrar como parte de este rubro. A continuación se detalla su variación.

Saldo al 01 de Enero del 2014	2.517.99
Adiciones	27.114.73
(-) Depreciación acumulada	(1.416.65)
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	\$28.216.07

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 al 31 de Diciembre del 2015, 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 proveedores frecuentemente que nos brindan plazos altos para proceder al pago; los mismos que nos distribuye una gran variedad de insumos. Créditos que actualmente los hemos diversificados a varios otros proveedores, es por esta razón que la diferencia que existe con la no relacionada ha sido equitativa; quedando distribuido de la siguiente forma:

	2015	2014
Empresas Relacionadas	\$91.849.13	\$127.242.59
Empresas No Relacionadas	86.402.09	32.297.53
Total	\$178.521.22	\$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, aunque la misma se va a proceder a cancelar en este nuevo periodo contable, así como de los valores a pagar por impuesto a la renta y participación de trabajadores, queda como a continuación se detalla:

SRI	2.291.24
IESS	850.58
Dividendos	4.940.54
Impuesto a la Renta	19.093.47
Participación Trabajadores	15.218.37

J.- Prestamos accionistas no corrientes

El importe en libros al 31 de Diciembre del 2015 es de \$14.500.00, valor que los accionistas prestaron a la empresa a largo plazo para mantener liquidez de la misma.

J.- Reservas de Capital

El importe en libros de Reserva Legal, que equivale al 10% aplicable a la utilidad, establecida en la LORTI, al 31 de diciembre de 2015 es de \$8.557.58, valor que no ha variado, ya que el mismo se encuentra en los parámetros requeridos.

K.- Ingresos por Ventas

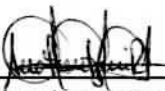
El importe en libros corresponde a la venta de los bienes según nuestra naturaleza de operaciones, las mismas que aumentaron en un 41.29%, porcentaje que considera el valor vendido del año 2014, se detalla así:

2015	\$730.366.39	
2014	\$516.932.68	
Diferencia	\$ 213.433.71	41.29%

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	43.555.89
Gastos por las operaciones realizadas	56.798.10
Depreciaciones y amortizaciones	9.727.00



Sra. Ana Larreategui Rezabala
Gerente General



C.P.A. Monica Mera Gómez
Contador