

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 Av. Rodrigo Icaza Cornejo Cda. Sauces 4 Mz.375 Villa 52 y Av. 20 NE; 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 2017 el personal empleado para desarrollar sus actividades ascendió a 4 trabajadores.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 20 de Abril del 2018.

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:

- * 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 periodo, 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:

	2017	2016
Caja General	\$ 2.805.79	\$ 88.10
Bancos	15.808.43	304.122.87
Total	\$ 18.614.22	\$304.210.97

Este rubro refleja una disminución considerable, en comparación con el año 2016, debido a que los pagos de facturas con altos valores no se dieron en diciembre, sino que el pago se reflejara en estas cuentas en el siguiente año.

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 que para la provisión de incobrables se aplica el 1% que indica la LORTI, aunque por la pronta recuperación de cartera que se verá reflejada al siguiente año. En este periodo contable no se realizó la provisión antes mencionada y se dividen de la siguiente manera:

	2017	2016
Empresas del Estado	\$671.586.93	\$ 7.709.66
Empresas Privadas	12.895.41	17.231.18
(-) provisión acumulada	(2.744.98)	(2.744.98)
Total	\$681.737.36	\$22.195.86

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

	2017	2016
Empresas Relacionadas	0.00	\$10.455.01
Empresas No Relacionadas	\$ 684.482.34	14.485.63
(-) provisión acumulada	(2.744.98)	(2.744.98)
Total	\$ 681.737.36	\$22.195.86

Aparentemente en el rubro de cuentas por cobrar de empresas del estado y no relacionadas, reflejan valores bien altos en comparación con el año 2016, esto se debe como lo indicamos en el literal a; que hubo un retraso en el pago de los mismos; estos valores son cancelados en el año siguiente.

C.- Crédito Tributario

Al cierre del periodo contable del 2017 contamos con crédito tributario tanto en Retenciones Fuente como Retenciones de IVA mucho mayor en comparación con el año 2016, ya que están en concordancia con el importe de ventas de este periodo.

	2017	2016
Crédito Retención Fuente	\$12.874.72	\$ 6.564.23
Crédito Retención IVA	49.093.53	7.277.49
Total	\$61.968.25	\$13.841.72

D.- Inventarios

El importe total en libros de inventarios al 31 de diciembre del 2017, se incrementaron debido al volumen de ventas que la empresa tuvo en este periodo; y se provisionaron de insumos debido a los negocios que no se pudieron finalizar. Por lo que estos inventarios también corresponden a ventas que se concretarán el próximo año.

	2017	2016
Inventarios de Insumos Médicos	\$ 77.848.97	\$32.207.64
Inventarios de Laboratorio	87.064.09	59.727.42
Inventario de Insumos Odontológicos	677.97	240.07
Inventario de Rayos X	503.12	1.083.15
Inventario de Equipos Médicos en General	14.875.77	5.525.50
Total	\$180.969.92	\$98.783.78

E.- Activos pagados por Anticipado

Comparando el importe en libro del año 2016 de \$156.75, con el saldo que esta cuenta tiene al cierre del año 2017, cuyo valor es \$33.222.43, refleja un incremento considerable, y esto se debió al valor cancelado por anticipado por un negocio que no se concretó, y que aún estamos en conversaciones para que nos reintegren ese valor.

F.- Propiedad, Planta y Equipo

A continuación, se detalla la variación en los bienes de propiedad de la empresa, que se debe específicamente a las depreciaciones que por ley se deben realizar en cada periodo contable.

Saldo al 01 de enero del 2017	\$22.521.27
Adiciones	41.578.95
(-) Depreciación acumulada	(12.710.52)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	\$51.389.70

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 2017, 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 se reflejan en este periodo incrementados, debido al retraso en el pago de facturas importantes de ventas, los mismos que se cancelaran inmediatamente al momento de recibir el pago correspondiente. El mismo que se dará a inicios del próximo año, es por esta razón que la diferencia que existe con la no relacionada es considerable; quedando distribuido de la siguiente forma:

	2017	2016
Empresas Relacionadas	\$ 411.061.89	\$72.065.75
Empresas No Relacionadas	165.162.81	132.675.00
Total	\$576.224.70	\$204.740.75

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 de los valores a pagar por impuesto a la renta y participación de trabajadores, queda como a continuación se detalla:

SRI	9.150.12
IESS	590.76
Impuesto a la Renta	20.480.00
Participación Trabajadores	11.236.92

Además, entre estas otras cuentas por pagar, tenemos los anticipos pagados por varios clientes, cuyo valor corresponde a \$8.218.56

J.- Prestamos accionistas no corrientes

El importe en libros al 31 de Diciembre del 2016 es de \$15.100.00, fue cancelado en este periodo 2017, por lo que el saldo de esta cuenta es cero.

J.- Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes

Por gestiones realizadas con el Banco del Pacifico, se concretó crédito para cumplir con las operaciones realizadas con los clientes. El plazo del crédito obtenido es de tres años y el importe en libros al 31 de Diciembre del 2017 es de \$97.570.03, a pagar en cuotas mensuales.

K.- Aportes de socios para futuras capitalizaciones

El importe en libros al 31 de diciembre de 2017 es de \$70.000.00, valor que los accionistas asumieron para cumplir con las operaciones que se concretaron con clientes, en diferentes órdenes de compra.

L.- 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 2017 es de \$8.557.58, valor que no ha variado, ya que el mismo se encuentra en los parámetros requeridos.

L.- Utilidades no distribuidas

De las utilidades distribuidas, en este período se pagaron dividendos a los accionistas como se estableció en el acta de junta general. Además, de este rubro se descontó valor cancelado por observaciones realizadas por la administración tributaria, estableciendo en la conciliación tributaria como gastos no deducibles.

Saldo al 01 de enero del 2017	\$186.231.96
(-) Dividendos	(14.499.66)
(-) Pago administración tributaria	(4.347.60)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	\$167.384.70

M.- Ingresos por Ventas

El importe en libros corresponde a la venta de los bienes según nuestra naturaleza de operaciones, las mismas que incrementaron en un 94.21%, porcentaje que considera el valor vendido del año 2015, se detalla así:

2017	\$1.315.391.33	
2016	677.291.88	
Diferencia	\$ 638.099.45	94.21%

N.- 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	45.134.51
Gastos por las operaciones realizadas	122.987.63
Depreciaciones y amortizaciones	12.710.52



Sra. Ana Larreategui Rezabala
Gerente General



C.P.A. Maritza Alarcón Centeno
Contadora