

IMPORKARELIS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
IMPORKARELIS S.A.
- **RUC de la entidad.**
0992661720001
- **Domicilio de la entidad.**
Ciudadela Sauces 4 Mz 375 villa 52
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anónima.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía Imporkarelis S.A. es una compañía que se constituyó el 30 de marzo de 2010 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil, el 12 de abril de 2010, contando con la respectiva aprobación de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante Resolución No. SC-IJ-DJC-G-10.0002363 de 12 de abril de 2010.

El objeto principal de la compañía es la venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos.

La Compañía mantiene su capital dividido en acciones de US\$ 1.00 cada una, como se detalla a continuación:

Accionistas	Número de acciones	Porcentaje de participación	Ubicación
Vega Urgilés Delia Jenny	480	60%	Ecuador
Estrada Vega Karla Areli	<u>320</u>	<u>40%</u>	Ecuador
	800	100%	

La información contenida en estos estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019, para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
NIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	1 de enero de 2020
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero de 2020
NIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2020
NIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

La Administración de la Compañía estima que estas nuevas normas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

4.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

4.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo.

4.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

En este grupo contable se registra el efectivo en caja y/o bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4.6. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

En las cuentas por cobrar clientes con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

4.7. Inventarios.

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación. Adicionalmente incluyen costos de pesca conformados por erogaciones incurridas en las faenas de pesca, los mismos que son liquidados y transferidos al costo de venta, una vez que el producto haya sido comercializado.

Medición inicial. - los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior - el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

4.8. Otros activos Corrientes

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

4.9. Muebles y enseres, vehículos y equipos

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición Inicial- las propiedades, maquinarias y vehículos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Medición posterior al reconocimiento; modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Equipos de oficina	10	Cero
Vehículos	5	Cero
Muebles y enseres	10	Cero
Equipos de computación	10	Cero

Retiro o venta de propiedades y equipos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

4.10. Deterioro de activos no financieros.

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

4.11. Cuentas por pagar.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

En las cuentas por pagar proveedores con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

4.12. Obligaciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

4.13. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

4.14. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros.

4.15. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o construcción) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 asciende 22% respectivamente. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

4.16. Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización. - en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Accionistas de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo.

4.17. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por ventas son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por las ventas provistas en el curso normal de los negocios.

4.18. Costos y gastos:

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

4.19. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la

clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

4.20. Medio ambiente.

Las actividades² de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

4.21. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

4.22. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CRÍTICOS DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Valor razonable de activos y pasivos. - en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

6. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación, se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

IMPORKARELIS S.A.
Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Clasificación	Grupo	Tipo	A su valor razonable	
			con cambios en resultados	con cambio en ORI A costo amortizado
Activos financieros	Efectivo y equivalentes de efectivo	Saldos en bancos	15.357	15.357
	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	Corrientes	129.373	129.373
			144.730	144.730
Pasivos financieros	Cuentas por pagar relacionadas	Corrientes	45.044	45.044
	Cuentas por pagar no relacionadas	Corrientes	22.477	22.477
	Préstamos bancarios	Corrientes	113.144	113.144
		No corrientes	119.779	119.779
			300.444	300.444

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja	2.352	17.373
Bancos		
Banco del Pacifico S.A. (1)	5.268	21.600
Banco del Pichincha C.A. (1)	7.737	39.242
	15.357	78.215

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses y no tienen restricciones para su uso.

8. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por cobrar clientes no relacionados: (1)		
Bielle Ambiance S.A. "ELIMEDICAL"	33.255	-
Denisse Eloísa Santana Sánchez	38.679	26.360
La Casa del Médico S.A.	56.778	26.236
Hospital de la Policía Nacional Guayaquil N°2	-	53.388
Otras cuentas por cobrar	4.576	8.726
	133.288	114.710
(-) Deterioro acumulado de créditos incobrables	(3.915)	(3.915)
	129.373	110.795

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan facturas pendientes de cobro por ventas de productos, los cuales tienen vencimiento promedio de 30 días y no generan intereses.

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

9. INVENTARIO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>31,2019</u>	<u>Diciembre</u> <u>31, 2018</u>
<i>Inventarios de productos terminados</i> (1)		
Insumos médicos	63.559	83.067
Laboratorio	15.496	38.246
Otros inventarios disponibles para la venta	1.424	3.030
	<u>80.479</u>	<u>124.343</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios de productos terminados corresponden a las existencias que se determinaron de acuerdo a la toma física realizada, los mismos que se encuentran valorados al costo.

10. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>31,2019</u>	<u>Diciembre</u> <u>31, 2018</u>
Anticipos a proveedores	45.332	29.645
Investeam S.A. (1)	300	97.530
	<u>45.632</u>	<u>127.175</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde anticipo de efectivo entregado por la compañía Imporkarelis S.A. para la adquisición de un bien inmueble ubicado en el proyecto Nexus etapa 01, de acuerdo a las condiciones establecidas en el plan de pagos emitidos por dicha institución.

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Costo	411.574	72.456
Depreciación acumulada	(47.787)	(34.427)
	363.787	38.029
 Costo:		
Construcciones en curso	328.958	-
Instalaciones	10.160	-
Equipos de oficina	8.579	8.579
Vehículos	62.194	62.194
Muebles y enseres	640	640
Equipos de computación	1.043	1.043
	411.574	72.456
 Depreciación acumulada:		
Equipos de oficina	(2.547)	(1.689)
Vehículos	(43.643)	(31.204)
Muebles y enseres	(553)	(490)
Equipos de computación	(1.044)	(1.044)
	(47.787)	(34.427)

El movimiento de propiedad, planta y equipo es como sigue:

Detalle de Activos	Saldo al 31-dic-2018	Adiciones	Ajuste	Reclasific.	Ventas	Saldo al 31-dic-19
	(en U.S. dólares)					
Construcciones en proceso (1)	-	328.958	-	-	-	328.958
Instalaciones (1)	-	10.160	-	-	-	10.160
Equipos de oficina	8.579	-	-	-	-	8.579
Vehículos	62.194	-	-	-	-	62.194
Muebles y enseres	640	-	-	-	-	640
Equipos de computación	1.043	-	-	-	-	1.043
	72.456	339.118	-	-	-	411.574
(-) Depreciación Acumulada.	(34.427)	(13.380)	-	-	-	(47.787)
	38.029	325.738	-	-	-	363.787

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (1) Al 31 de diciembre d 2019, corresponden a los costos de construcción y dirección técnica incurridos en el proceso de construcción de las instalaciones de las nuevas oficinas de la compañía ubicadas en la etapa I de la Urbanización Nexus, de acuerdo a los costos acordados en el contrato de construcción con la Compañía SUMMA Proyectos C.A. A la fecha de nuestra revisión la obra se encuentra en etapa de ejecución.

Detalle de Activos	Saldo al 31-dic-2018	Adiciones	Ajuste	Reclasific.	Ventas	Saldo al 31-dic-19
(en U.S. dólares)						
Equipos de oficina	8.579	-	-	-	-	8.579
Vehículos	62.194	-	-	-	-	62.194
Muebles y enseres	640	-	-	-	-	640
Equipos de computación	1.043	-	-	-	-	1.043
	<u>72.456</u>	-	-	-	-	<u>72.456</u>
(-) Depreciación Acumulada	(21.066)	(13.361)	-	-	-	(34.427)
	<u>51.390</u>	<u>(13.361)</u>	-	-	-	<u>38.029</u>

12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por pagar relacionadas	(1)		
Proveedores locales		45.044	82.393
Cuentas por pagar no relacionadas	(2)		
Proveedores locales		<u>22.477</u>	63.102
		<u>67.521</u>	<u>145.495</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye principalmente a las adquisiciones de bienes y servicios que la compañía realiza para el uso del negocio y que están pendiente de pago.
- (2) Al 31 de diciembre del 2019 incluye principalmente cuentas por pagar a la compañía Unitransport S.A. por US\$6.435, La Casa del Medico S.A. por US\$5.351, SIMED por US\$ 2.832, Globalrent S.A. por US\$ 1.878, Importadora Borhorquez Cia. Ltda. por US\$1.561 y otros por US\$4.420.

Al 31 de diciembre del 2018 incluye principalmente cuentas por pagar a la compañía Bacto Biology por US\$ 12.469, SIMED por US\$ 24.413 y otros por US\$26.220.

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31,2019	Diciembre 31, 2018
Banco del Pacífico S.A.:	(1)		
Préstamo con interés anual del 9.00% con vencimiento en octubre del 2020		33.622	67.022
Banco Pichincha C.A.:	(1)		
Préstamo al 9.02% de interés anual, con vencimiento en diciembre del 2020		51.383	-
Préstamo al 9.02% de interés anual, con vencimiento en febrero del 2019		-	12.272
Banco de la Producción S.A.	(1)		
Préstamo al 11.23% de Interés anual, con vencimiento en julio del 2025		138.278	-
Sobregiro bancario		7.577	-
Tarjeta de crédito Produbanco S.A.		848	-
Tarjeta de crédito Banco Pichincha C.A.		1.215	-
Tarjeta de crédito Pacificard		-	774
		<u>232.923</u>	<u>79.294</u>
(-) Porción corriente obligaciones financieras		113.144	46.540
		<u>119.779</u>	<u>33.528</u>

Un detalle por vencimientos de los saldos de las obligaciones financieras a largo plazo, fue como sigue:

Años	Diciembre 31,2019	Diciembre 31, 2018
2020	-	33.528
2021	20.686	-
2022	23.135	-
2023	25.849	-
2024	31.506	-
2025	18.603	-
	<u>119.779</u>	<u>33.528</u>

(1) AL 31 de diciembre de 2019 y 2018, estas obligaciones se encuentran garantizados.

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

14. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Décimo tercer sueldo	224	252
Décimo cuarto sueldo	1.733	2.743
Obligaciones con IESS (1)	1.558	1.517
Vacaciones	2.222	3.037
Participación a trabajadores (2)	1.470	7.386
	7.207	14.935

- (1) Pertenece a las obligaciones del mes de diciembre, que se cancelarán durante los primeros días de los años 2020 y 2019, por medio de las planillas de aporte.
- (2) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

15. IMPUESTOS

15.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes: Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos por impuestos corrientes:		
Créditos tributarios IVA	34.537	39.085
Impuestos retenidos en la fuente de IVA	5.546	6.960
	40.083	46.045
Pasivos por impuestos corrientes:		
IVA por pagar	86	455
Retenciones en la fuente por pagar	643	312
Impuesto a la renta por pagar	1.833	11.574
	2.562	12.341

15.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre, 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	9.800	49.237
Participación de trabajadores	(1.470)	(7.386)
Gastos no deducibles	-	10.760
Utilidad gravable (Pérdida tributaria)	8.330	52.611
Impuesto a la renta causado 22% (1)	1.833	11.574
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	1.833	11.574

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

15.3 Aspectos tributarios

El 29 de diciembre de 2017 se emitió la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. A continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

- Se agrega como gasto deducible los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores como deducibles o no del impuesto a la renta.
- Se incrementa la tarifa general del impuesto a la renta de sociedades del 22% al 25%.
- La tarifa del impuesto a la renta se incrementa en 3 puntos porcentuales (28%) para las sociedades que cuenten con accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. Estas tarifas aplicaran cuando se incumplía la obligación de reportar la participación de los accionistas, socios, participes, constituyente, beneficiarios o similares.

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal en el Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.
- La exención del impuesto a la renta por 10 años sobre los dividendos o utilidades generados en proyectos públicos en alianza público privada (APP); así como la deducibilidad de gasto de los pagos originados en financiamiento externo a instituciones financieras del exterior o a entidades no financieras especializadas calificadas por la Superintendencia de Bancos, no será aplicable cuando el perceptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o en regímenes fiscales preferentes, salvo que se cumplan los criterios establecidos por el Comité de Política Tributaria en cuanto a segmentos, actividad económica, montos mínimos, tiempos de permanencia y estándares de transparencia.
- Se mantiene el crédito tributario del impuesto a la renta causado de las sociedades locales a favor de sus accionistas, socios o participes, cuando estos sean sucursales de sociedades extranjeras, sociedades constituidas en el exterior o personas naturales sin residencia en el Ecuador.
- Las sociedades, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, no consideraran en el cálculo del anticipo de impuesto a la renta (AIR), exclusivamente en el rubro de costos y gastos (afectados con el 0,2%), los sueldos y salarios, la decimotercera y decimacuarta remuneraciones, y el aporte patronal al IESS.
- Se mantiene el derecho a solicitar la devolución o exoneración del Anticipo de Impuesto a la Renta. El SRI podrá imponer una sanción del 200% sobre el monto indebidamente devuelto al contribuyente por concepto de AIR, si al realizar una verificación o si posteriormente el SRI determina indicios de defraudación, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan.
- Para efecto del cálculo del AIR se excluirá de los rubros correspondientes a activos (afectados con el 0,4%), costos y gastos deducibles de impuesto a la renta (afectados con el 0,2%) y patrimonio (afectado con el 0,2%), cuando corresponda, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios, eliminando con ello los gastos por mejora de la masa salarial.
- La bancarización es obligatoria a partir de los pagos de US\$1 mil para efecto de la deducibilidad del costo y gasto, así como para el derecho a crédito tributario del IVA.

- Los sujetos pasivos que no declaren al SR^t la información sobre su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultándola de manera directa o indirecta, en todo o en parte, serán sancionados con una multa equivalente al 1% del valor total de sus activos o ingresos, el valor que sea mayor, por el mes o fracción de mes de retraso, sin que supere el 5% del valor de los activos o del monto de sus ingresos, según corresponda.

15.4 Precios de Transferencia: De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado.

16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

16.1 Gestión de riesgos financieros: En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia de Finanzas Corporativa, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

16.1.1 Riesgo en las tasas de interés: La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés. Sin embargo, este riesgo es manejado por la compañía a través de la cancelación oportuna a proveedores, productores y manteniendo saldos por pagar a empresas Relacionadas.

16.1.2 Riesgo de crédito: El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la compañía. La compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes relacionadas, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

16.2 Categorías de instrumentos financieros: El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía es como sigue:

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	15.357	77.441
Cuentas por cobrar no relacionados	129.373	110.795
Cuentas por cobrar relacionados	-	121
Otras cuentas por cobrar	-	106
	144.730	188.463
Pasivos financieros:		
Cuentas por pagar relacionadas	45.044	82.393
Cuentas por pagar no relacionadas	22.477	63.102
Obligaciones financieras a corto plazo	113.144	46.540
Obligaciones financieras a largo plazo	119.779	33.528
	300.444	225.563

17. PRESTAMOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde préstamo otorgado por la accionista Delia Vega el cual no genera intereses, ni tiene fecha de vencimiento.

18. PATRIMONIO

18.1 Capital Social: El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

18.2 APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION.

Durante el año 2018, la Compañía disminuyó la cuenta por US\$35.000.

18.3 Reserva Legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

18.4 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

18.5 Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

19. INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ventas de bienes		
Venta de insumos médicos	324.310	605.110
Venta de laboratorio	332.997	307.558
Venta de equipos médicos en general	15.174	13.086
Ventas de rayos X	466	183
Ventas odontológicas	52	293
Ventas de medicinas	-	1.707
	672.999	927.937
Venta de servicios	17	2.700
Devoluciones en ventas	(118.561)	(127.503)
	554.455	803.134

20. COSTOS DE VENTA

Un resumen de la cuenta, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Costos de venta mercaderías		
Venta de insumos médicos	(232.457)	(428.937)
Venta de laboratorio	(190.531)	(205.855)
Venta de equipos médicos en general	(15.073)	(13.587)
Ventas de rayos X	(458)	(171)
Ventas odontológicas	(52)	(255)
Ventas de medicinas	-	(1.556)
	(438.571)	(650.361)
Devoluciones en compras	25.594	29.421
Descuentos en compras	129	45
Transportes en compras	(95)	(424)
	(412.943)	(621.319)

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

21. GASTOS DE VENTAS

Un resumen de la cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31, 2018
Sueldos y salarios	46.426	32.475
Depreciaciones	12.439	12.439
Aportes a la seguridad social	7.482	5.920
Suministros y materiales	7.364	2.478
Transporte	6.192	737
Beneficios sociales	4.280	2.155
Seguros y reaseguros	3.146	2.309
Gasto de gestión	1.762	6.223
Mantenimiento y reparaciones	1.755	4.411
Combustible	1.244	1.170
Promociones y publicidad	773	160
Otros gastos	5.953	766
	<u>98.816</u>	<u>71.243</u>

22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de la cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31, 2018
Mantenimiento y reparaciones	7.949	11.520
Impuesto y contribuciones	3.815	11.588
Honorarios, comisiones, dietas s	2.405	14.520
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.369	-
Depreciaciones	922	922
Notarios y registros de propiedad	495	339
Suministros y materiales	178	795
Amortizaciones	-	1.170
Otros gastos	1.810	8.575
	<u>18.743</u>	<u>49.429</u>

23. GASTOS FINANCIEROS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	Diciembre 31,2019	Diciembre 31, 2018
Intereses pagadas	14.152	11.906
	<u>14.152</u>	<u>11.906</u>

IMPORKARELIS S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

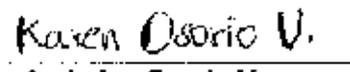
24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (febrero 28 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia en marzo 09 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la junta de Accionistas sin modificaciones.


Lcda. Jenny Vega Orgiles
Gerente General


Karen Andreina Osorio Vasquez
Contador General