

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- AUDITORIA PRACTICADA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE KRONOS
LABORATORIOS CIA. LTDA., POR EL
PERIODO QUE TERMINA A DICIEMBRE 31
DEL 2012**

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresado en dólares americanos)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>		<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Caja y Bancos	3	9.842,60	Obligaciones Bancarias y Financieras	8	401.608,76
Documentos y Cuentas por Cobrar	4	3.324.069,79	Cuentas y Documentos por Pagar	9	2.541.067,63
Clientes		2.877.967,86	Proveedores		2.439.987,33
Dadores Varios		498.330,01	Obligaciones con la Administración Tributaria		38.349,37
Otras Cuentas por Cobrar		201.366,42	Otras Cuentas por Pagar		62.730,93
Anticipo y Avance		113.701,67	Obligaciones Laborales	10	518.740,81
(-) Provisión para cuentas incobrables		(367.296,17)	Carga Sociales por Pagar		218.551,79
Inventarios	5	1.322.094,80	Con el I.E.S.S		25.282,62
Materia Prima		585.998,87	Participación de Trabajadores		57.956,94
Producto en Proceso		44.271,95	Otras Obligaciones		216.949,46
Producto Terminado		412.964,61	Total Pasivo Corriente		
Suministro Materiales		189.096,25	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
Importaciones en Transitos		89.763,12	Beneficios Sociales	11	1.044.021,53
Total Activos Corrientes		4.656.007,19	Obligaciones con Instituciones Financieras L/P		333.138,48
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			Pasivos Diferidos		5.346,89
Propiedades, Planta y Equipos	6	2.452.721,95	Impuesto a la Renta por Pagar NIIF		281,47
Depreciación		(1.165.944,83)	Total Pasivos		4.844.205,57
Otros Activo	7	201.084,37	<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (según estado adjun</u>	12	1.299.663,11
TOTAL ACTIVOS		6.143.868,68	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		6.143.868,68

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros



Ing. Renato Carlo Paredes
 Gerente General

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

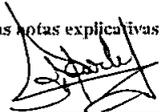
Ing. María Mendoza Buzan
 Contadora General

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares americanos)

		<u>NOTAS</u>	
<u>INGRESOS</u>			
Medicamento de Uso Humano			15.086.299,30
Descuento por Ventas			(668.241,73)
Bonificación en Producto			(443.524,73)
Nota de Credito en Ventas			(666.220,24)
			<hr/>
UTILIDAD BRUTA			13.308.312,60
<u>COSTOS DE VENTAS</u>			
Materia Prima			3.092.344,46
Inventario Inicial	760.756,88		
Compras	2.917.586,45		
Inventario Final	(585.998,87)		
			<hr/>
Mano de Obra Directa e Indirecta			1.323.038,30
Insumos de Materiales			2.056.281,81
Inventario Inicial	257.997,59		
Compras	1.987.380,47		
Inventario Final	(189.096,25)		
			<hr/>
Gastos de Fabricación			1.094.236,47
Total de Costo			<hr/> <hr/> 7.565.901,04
<u>Productos en Proceso</u>			
			9.986,84
Inventario Inicial	54.258,79		
Inventario Final	(44.271,95)		
			<hr/>
Productos Terminados			1.186.889,31
Inventario Inicial	2.345.205,84		
Inventario Producto Caducado	(745.351,92)		
Inventario Final	(412.964,61)		
			<hr/>
Total Costos			<hr/> <hr/> 8.762.777,19
<u>Costos de Producción Vendida</u>			
			8.762.777,19
Utilidad Bruta en Venta			<hr/> <hr/> 4.545.535,41
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>			
			3.554.420,98
Gastos de Ventas	2.518.231,65		
Gastos de Administración	668.867,86		
Impuestos, Contribuciones y Otros	23.627,20		
Depreciaciones	25.762,43		
Otros Gastos	317.931,84		
Ingresos y Egreso No Operacionales			604.734,85
Otros Ingresos	98.009,23		
Otros Gastos	702.744,08		
			<hr/>
Total Gastos			<hr/> <hr/> 4.159.155,83
UTILIDAD / PÉRDIDA OPERACIONAL			<hr/> <hr/> 386.379,58
<u>UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE PARTIC. DE TRAB. E IMPTO A LA RENTA</u>			
			<hr/> <hr/> 386.379,58
<u>Deducciones:</u>			
15% Participación Trabajadores	14		(57.956,94)
23% Impuesto a la Renta	14		(216.949,46)
			<hr/>
UTILIDAD / PÉRDIDA NETA			<hr/> <hr/> 111.473,18

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros


 Ing. Renato Carlo Paredes
 Gerente General
 KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.


 Ing. Maria Mendoza Bazan
 Contadora General
 KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresado en dólares americanos)

NIC 1	Capital Social Capital Suscrito	Reservas Legal	Aporte Futura Capitalización	Superavit Revaluación de Propiedades	Otros Superavit por Revaluación	Utilidad no Distribuidas Ejercicio Anterior	Utilidad Acumuladas	Resultados del Ejercicio	Resultados Acumulados Pro venientes Adopción NIIF	Total
SALDOS AUDITADOS A DICIEMBRE 31 DEL 2011	2.000,00	250,37	665.674,17	-	-	63.048,52	-	437.747,14		1.168.720,20
TRANSFERENCIA DE UTILIDADES 2011		-				(63.048,52)	437.747,14	(437.747,14)		(63.048,52)
TRANSFERENCIA DE EJERCICIOS ANTERIORES							63.048,52			63.048,52
<u>DISTRIBUCION DE UTILIDADES 2011</u>										
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2012								386.379,58		386.379,58
Valuación de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS NIIF PYMES				(83.576,90)						(83.576,90)
AJUSTES ADOPCIÓN NIIF PERIODO DE IMPLEMENTACIÓN				537.792,47			(6.994,18)		(427.751,66)	103.046,63
<u>APROPIACIONES 2012</u>										
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES 15%								(57.956,94)		(57.956,94)
IMPUESTO A LA RENTA 23%								(216.949,46)		(216.949,46)
SALDO A DICIEMBRE 31 DEL 2012	2.000,00	260,37	665.674,17	454.215,57	-	-	493.801,48	111.473,18	(427.751,66)	1.299.863,11

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros



Ing. Ricardo Carlos Paredes
 Gerente General
 KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

Ing. María Mendoza Bazán
 Contadora General
 KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares americanos)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad del año	386.379,58
Más (menos) cargos (créditos) a Resultados que no representan movimientos de efectivo:	
Provisión para cuentas incobrables	(367.296,17)
Depreciación	(1.165.944,83)
Utilidad por diferencia en cambio	-
Amortización de cargos diferidos	-
Créditos(Ajustes) que no representan ingresos de efectivo	(6.994,18)
	<u>(1.153.855,60)</u>
<i>Cambios en Activos y Pasivos</i>	
(Aumento) de Documentos y Cuentas por Cobrar	3.324.069,79
(Disminución) de Inventarios	(1.322.094,80)
(Disminución) Otras Obligaciones Laborales	(83.239,56)
(Disminución) en Otros Activos	(201.084,37)
(Disminución) en Documentos y Cuentas por Pagar	(2.502.718,26)
(Disminución) en Impuestos por Pagar	(38.349,37)
(Aumento) de Pasivos Acumulados	1.049.649,89
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	<u>(927.622,28)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adiciones netas de Propiedades Planta y Equipos	5.470,11
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>5.470,11</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Préstamos a Compañías Relacionadas	-
Pagos a Accionistas	-
Efectivo recibido en Obligaciones Bancarias y Financieras	(333.138,48)
Sobregiros Bancarios	(401.608,76)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>(734.747,24)</u>
Aumento neto del efectivo	(198.345,15)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del año	208.187,75
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del año	<u>9.842,60</u> (1)

(1) Véase nota 3

Las notas explicativas anexas 1 al 14 son parte integrante de los Estados Financieros



Ing. Renato Carlo Paredes
Gerente General
KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

Ing. María Mendoza Bazan
Contadora General
KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas mediante escritura pública el 16 de Diciembre de 1977 e inscrita en el Registro mercantil el 5 de Junio de 1978 para dar cumplimiento a la resolución No. 97-2-1-1-0002028 de la Superintendencia de Compañías del 23 de Mayo de 1977. Cifrándose estrictamente a los párrafos 61,62 y 63 del marco de conceptos para la preparación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad principal de la compañía es la elaboración, compra y venta de productos farmacéuticos para uso humano, pudiendo ejercer actividades de importación y comercialización que guarden relación con su objetivo principal, y en general a realizar toda clase de actos y contratos para la consecución de sus fines.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y presentados al COSTO RAZONABLE. Las cifras presentadas por la compañía son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

b) Efectivo y Equivalentes del Efectivo -

Incluye efectivo de los fondos fijos, depósitos en bancos, transferencias, neto de sobregiros bancarios. (Véase nota 3).

c) Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar a clientes están registrados al valor de precio de venta de los inventarios, menos los cobros realizados, neto de una provisión para cuentas incobrables, la cual es suficiente para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de dichos saldos.

d) Inventarios

Los inventarios se incluyen al costo histórico, utilizando el método promedio ponderado. El valor de los inventarios no excede del valor del mercado.

Las mercaderías en tránsito son registradas al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

e) Propiedad, Planta y Equipo -

Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada.

Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año. Las depreciaciones se registran de la siguiente forma: con cargo a las operaciones del año utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno, El método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son como sigue:

	<u>Tasa</u>
Edificios	5%
Equipo de Computación	33,33%
Maquinarias	10%
Equipos y Muebles	10%
Vehículos	20%

f) **Arrendamiento Mercantil**

El canon de arrendamiento financiero es reconocido en resultados mediante el método del efectivo.

g) **Reserva para jubilación patronal e indemnizaciones**

El art. 219 del Código de Trabajo la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestados servicios, continuada o ininterrumpidamente en una misma compañía. Con este propósito la compañía estableció la reserva matemática anual, basada en un estudio actuarial realizado en los años 2003, por una firma de actuarios profesionales, el cual incluye el cálculo de la bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago del trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los servicios prestados a la misma empresa o empleador.

h) **Reserva Legal**

La ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentos de capital.

i) **Provisión para el Impuesto a la Renta**

La provisión para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto (23%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto a pagar exigible.

j) **Participación de los trabajadores en las utilidades**

La provisión del 15% a la participación de trabajadores es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigible.

k) **Reconocimiento de ingresos**

La compañía reconoce ingresos por venta productos farmacéuticos para uso humano, cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

l) Uso de estimaciones

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
Caja	9.500,90
Bancos	341,70 (a)
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	<u><u>9.842,60</u></u>

(a) Corresponde a valores que fueron depositados en la cuenta de ahorro del Banco Produbanco respectivamente.

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	<u>US \$</u>
Cuentas por Cobrar Cliente no Relacionadas	2.877.967,86 a)
Otras Cuentas por Cobrar	498.330,01 b)
Servicios y Otros Pagos Anticipados	68.362,05
Otros Anticipos Entregados	10.922,56
Activos por Impuestos	201.366,42 c)
Otros Activos Corrientes	34.417,06
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(367.296,17)
TOTAL	<u><u>3.324.069,79</u></u>

(a) Lo conforman facturas pendientes de cobro por ventas de productos farmacéuticos realizadas a sus clientes, dentro y fuera de la ciudad; sus cobros se efectúan los primeros meses del año o dependiendo de la política de cobro que adopte la compañía. El control de las facturas por cobrar es llevado en el sistema MONICA, el departamento de facturación maneja el sistema, el sistema de facturación y cuentas por cobrar, el sistema de contabilidad es alimentado mediante asientos de diarios elaborados mensualmente.

(b) Incluye principalmente valores entregados como anticipos a todos los proveedores que tiene la compañía, al momento de que este entrega la Mercadería comprada y la factura, la compañía realiza la liquidación y los valores por pagar son contabilizados en la cuenta (Otras Cuentas por Pagar), también se registran anticipos a los comisionistas por la ventas a realizarse, esta cuenta es

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

liquidada al momento de entregar la factura correspondiente una vez realizada todas las retenciones de ley.

- (c) Incluye anticipo de Impuesto a la renta, retenciones a la fuente e Impuesto pagado por salida de divisas, los mismos que serán utilizados como crédito tributario para el pago del Impuestos a la renta del año 2012.

NOTA 5 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
<u>Mercaderia en Existencia</u>	
Materia Prima	585.998,87
Producto en Proceso	44.271,95
Productos Terminados	412.964,61
Suministro y Materiales	189.096,25
Mercadería en Transito	89.763,12
Otros	-
TOTAL	<u>1.322.094,80</u>

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo y movimiento del rubro durante el año del 2012 se detalla a continuación:

	<u>US \$</u>	Tasa anual de Depreciacion
Edificio	252.106,35	5%
Construcciones y Edificaciones	23.451,47	10%
Maquinaria y Equipo	1.952.468,41	10%
Muebles y Enseres	50.258,88	10%
Equipo de Oficina	24.640,41	10%
Equipo de Computacion	65.084,11	33%
Vehiculos	84.712,32	20%
Total Costo	<u>2.452.721,95</u>	
(-) Depreciacion Acumulada	<u>(1.165.944,83)</u>	
Total de Activo	<u>1.286.777,12</u>	

Los valores de Propiedad, Planta y Equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2012, lo conforman valores retenidos a la compañía por concepto de retenciones en la fuente, los que serán utilizados como crédito fiscal para el pago del Impuesto a la Renta Anual; además de valores provisionados por concepto de intereses en deuda adquirida con los bancos y valores pagados por seguros de accidentes personales, incendio, y otros que pudieren en la compañía.

OTROS ACTIVOS	US \$
Bienes de Control muebles y enseres	47.725,54
Bienes de Control Equipo y Otros	150.153,15
Maquinas Depreciadas	461,79
Impuesto retencion en la fuente	2.523,86
Anticipo de Impuesto Renta	220,01
Total	<u>201.084,35</u>

NOTA 8 – OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Esta cuenta se compone de la Cuenta Banco Produbanco al 31 de Diciembre del 2012 por un valor de US\$ 401.608,76, por préstamos, y sobregiros bancarios que mantiene la compañía al 31 de Diciembre del 2012.

NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 se compone de la siguiente manera:

	US \$
Proveedores Nacionales	1.754.915,60 (a)
Proveedores del Exterior	685.071,73
Con la Administracion Tributaria	38.349,37
Otras Cuentas por Pagar	62.730,93 (b)
Total	<u>2.541.067,63</u>

(a) Lo conforman facturas pendientes de pago a proveedores locales y del exterior, por importaciones de materia prima e insumos necesarios para la producción de los medicamentos de consumo humano, las cuales son efectuadas por la compañía; sus cancelaciones se dan al momento de ingresar las mercaderías a las bodegas propias y vencen a 30, 60, 90 y 120 días dependiendo de la política que disponga cada proveedor.

(b) Comprende valores por concepto de compra a proveedores locales por concepto de bienes y servicios por adquisiciones de materiales y accesorios necesarios para la producción de los medicamentos de consumo humano producidos por la compañía.

NOTA 10 – PASIVOS ACUMULADOS Y OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de Diciembre del 2012, comprende las obligaciones que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas, y las provisiones de beneficios sociales que por ley les corresponden a los empleados.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBLIGACIONES LABORALES	US \$
Cargas Sociales por Pagar CON EL IESS	218.551,79
Participacion Trabajadores por Pagar	25.282,62
Impuesto a la Renta por Pagar	57.956,94
Total	<u>216.949,46</u>
	<u>518.740,81</u>

NOTA 11 – PASIVOS A LARGO PLAZO

Lo siguiente es un resumen de los principales movimientos que durante el año han tenido las provisiones para jubilación patronal:

	US \$
Beneficios Sociales	
Provisiones para Jubilacion	792.340,03 (a)
Provision Bonificacion por Desahucio	251.681,50
Obligaciones con Instituciones Financieras	
Banco Produbanco	333.138,48 (b)
Pasivo Diferidos	5.346,89
Impuesto a la Renta por Pagar NIIF	<u>281,47</u>
Total Pasivo a Largo Plazo	<u>1.382.788,37</u>

- a) De acuerdo al Código de Trabajo, todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios continuada o ininterrumpidamente, tendrán derecho a jubilación patronal. La compañía en base a un estudio elaborado por una firma de actuarios consultores. De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, la provisión cargada a gastos por concepto de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósitos de determinación de Impuesto a la Renta cuando los trabajadores de la compañía tengan menos de 10 años de servicios.
- b) Comprende a la Operación 562585 con el Banco Produbanco, con vencimiento a Noviembre del 2014 con una tasa de Interés del 11,23%

NOTA 12- CAPITAL SOCIAL

A diciembre 31 del 2012, el capital social de la compañía está conformado por 50,000 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 0.04.

La ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentos de capital.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 13- IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal -

La compañía hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 12 del 2013) no ha sido fiscalizada, los registros contables y declaraciones de impuestos de los años anteriores se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades tributarias. La Administración considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

Cálculo de la Participación Trabajadores

Utilidad Contable (Pérdida) antes Impuesto a la Renta y Participación Laboral	386.379,58
(+) (-) Otras partidas conciliatorias para participación laboral	-
15% Participación a Trabajadores	<u>(57.956,94)</u>

Cálculo del Impuesto a la Renta Causado

Utilidad Contable (Pérdida) antes Impuesto a la Renta y Participación Laboral	386.379,58
(-) 15% Participación a Trabajadores	(57.956,94)
(+) Gastos No Deducibles	712.763,36
(-) Dedución por Incremento Neto de Empleados	(36.078,54)
(-) Dedución por Pago a Trabajadores con Discapacidad	(61.848,93)
Utilidad o Pérdida Gravable	<u>943.258,53</u>
(-) 20% amortización	-
Utilidad Tributaria	<u>943.258,53</u>
23% Impuesto a la Renta Causado	<u>(216.949,46)</u>
Utilidad Neta	111.473,18

Determinación del Impuesto a la Renta a Pagar o a favor del Contribuyente

Impuesto a la Renta Causado	216.949,46
(-) Anticipos de Impuesto a la Renta	(12.856,20)
(-) Retenciones en la Fuente del año	(118.993,48)
(-) Impuesto de Salida de Divisas	(50.159,98)
(-) Impuesto de Salida de Divisas año ant	(19.356,56)
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<u>15.583,24</u>

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

De la fecha de emisión de los estados financieros, a 22 de Abril del 2013 fecha en que nuestra firma emite una opinión sin salvedades de la auditoría practicada a KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA., no han existidos eventos que pudieran cambiar la razonabilidad de los estados financieros auditados.