

**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 Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y ajustados mediante Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, están preparados 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 registran al valor razonable, utilizando el método promedio para las Materias Primas e Insumos y el método FIFO para la mercadería para la venta.

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.

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

---

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.

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) 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.

**g) 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 pérdidas futuras o para aumentos de capital.

**h) 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.

**i) 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.

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

---

## j) Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce ingresos cuando se realizan utilizando el método del efectivo.

**NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

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

	<u>US \$</u>
Caja	9,842.60
<b>TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE</b>	<b>9,842.60</b>

**NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR**

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

	<u>US \$</u>
Factura por Cobrar	2,877,967.86 a)
Deudores Varios	479,975.87 b)
Impuestos	201,366.42 c)
<b>( - ) Provision Cuentas Incobrables</b>	<b>(367,296.17)</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>3,192,013.98</u></b>

- (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 20113 ( Otras Cuentas por Pagar ), también se registran anticipos a los comisionistas por la ventas a realizarse, esta cuenta es 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.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

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

NOTA 5 – INVENTARIOS

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

	<u>US \$</u>
<b><u>Mercadería en Existencia</u></b>	
Materia Prima	585,998.87
Insumos y Materiales	189,096.25
Producto en Proceso	44,271.95
Productos Terminados	412,964.61
Mercadería en Tránsito	89,763.12
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>1,322,094.80</u></u></b>

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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

	<u>US \$</u>	Tasa anual de Depreciación
Maquinarias y Equipo	1,952,468.41	10%
Construcciones y Edificaciones	275,557.82	5%
Muebles y Enseres	50,258.88	10%
Equipo de Oficina	24,640.41	10%
Equipo de Computación	65,084.11	33%
Vehículo	84,712.32	20%
<b>Total Costo</b>	<b><u><u>2,452,721.95</u></u></b>	
( - ) Depreciación Acumulada	<b><u><u>(1,165,944.83)</u></u></b>	
<b>Total de Activo</b>	<b><u><u>1,286,777.12</u></u></b>	

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

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

	<u>US \$</u>
<b>Otros Activos Corrientes</b>	<b>278,717.46</b>
Accionistas	34,417.06
Bienes de Control	197,878.69
Otros Activos Diversos	46,421.71
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>278,717.46</u></u></b>

Que el 29 de Noviembre de 2012, el Sr Carlo Paredes Renato Felipe en su calidad de Representante Legal de la Compañía KRONOS LABORATORIOS C LTDA. con RUC.0990347654001, por sus propios derechos compara rece solicitando un convenio de facilidades de pago, petición asignada con

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

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

---

el numero de tramite 109012012134125, para el cumplimiento de la obligación pendiente por el Resolución Administrativa correspondiente al ejercicio económico del 2007, que asciende a la cantidad de USD \$ 510.045.64 Quinientos Diez mil Cuarenta y cinco 64/100 dólares de los Estado Unidos de Norteamérica mas los respectivos intereses.

**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\$ 219,878.29, Banco del Pichincha US\$131,349.68, compañías de Seguros US\$22,913.48, y Diners Club del Ecuador US\$27,467.31 (porción corriente corto plazo), \$ 333.138.48 (porción deuda largo plazo), mas un valor por Sobregiro Bancario \$ 196,992,49 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:

	<u>US \$</u>
Cuentas por Pagar	2,439,987.33 (a)
Otras Cuentas por Pagar	64,509.92
<b>Total</b>	<u><u>2,504,497.25</u></u>

(a) 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.

	<u>US \$</u>
<b><u>PASIVOS ACUMULADOS</u></b>	
Provisiones para Jubilación	792,340.03 (a)
Provision Bonificación por Desahucio	251,681.50
<b>Total Pasivos Acumulados</b>	<u>1,044,021.53</u>
<b><u>OBLIGACIONES FISCALES</u></b>	
Impuestos Diferidos	5,628.36
	<u>5,628.36</u>
<b>Total Pasivo a Largo Plazo</b>	<u><u>1,049,649.89</u></u>

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

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

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.

**NOTA 11.- IMPUESTO A LA RENTA**

**Situación fiscal -**

La compañía hasta la fecha de emisión de este informe (Febrero 17 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:

Utilidad periodo  
2012 bajo NIIF

UTILIDAD DEL EJERCIO	386,379.58
(-)15% Participación Trabajadores	57,956.94
utilidad despues del 15% Participación T	328,422.64
(+) Gastos No deducibles	712,763.36
(-) Deducción por Incremento Neto de Empleados	36,078.54
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	61,848.93
UTILIDAD TRIBUTABLE	943,258.53
23% impto renta	216,949.46

**NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 30 del 2013), no ha habido hechos relevantes que afecten significativamente a los mismos.