

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

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

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

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 2018 se compone de la siguiente manera:	US\$
Efectivo y equivalente al efectivo	139,908.76
Efectivo y equivalente al efectivo caja chica	116.83
Efectivo y equivalente al efectivo produbanco cuenta ahorro	11.76
Efectivo y equivalente al efectivo amazonas	712.16
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	140,749.51

NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 un detalle de las cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>US \$</u>	
Cuentas por cobrar clientes no relacionadas	3,013,583.24	a)
Deudores Varios	584,085.27	b)
Prestamos a Empleados	49,642.38	c)
TOTAL	<u><u>3,647,310.89</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 MARLEX, 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 2016 (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) Lo conforman valores entregados al personal de la compañía por concepto de prestamos .

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NOTA 5 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 se compone de la siguiente manera:

	US \$
<u>Mercadería en Existencia</u>	
Inventario de Materia Prima	768,708.49
Inventario de Producto en Proceso	110,223.78
Inventario de Producto terminado	1,347,340.94
Inventario de Suministros y materiales	602,063.65
Mercadería en tránsito	227,998.46
TOTAL	<u><u>3,056,335.32</u></u>

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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

Maquinarias y Equipo	2,579,623.07	10%
Construcciones y Edificaciones	475,557.82	5%
Muebles y Enseres	131,568.63	10%
Equipo de Oficina	169,913.87	10%
Equipo de Computacion	76,875.98	33%
Vehiculo	52,546.00	20%
Total Costo	<u><u>3,486,085.37</u></u>	
(-) Depreciacion Acumulada	<u><u>(2,313,146.70)</u></u>	
Total de Activo	<u><u>1,172,938.67</u></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

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS

	US \$
Otros Activos No Corrientes	1,198,340.48
Inversiones Financieras	1,000,000.00
Otros Activos Diversos	<u>198,340.48</u>
TOTAL	<u><u>1,198,340.48</u></u>

NOTA 8 – OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Esta cuenta se compone de:

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Banco Amazonas	18,797.07
Bolsa de Valores de Guayaquil S.A. BVG	40,636.20
Tarjetas de Crédito (Diners y Visa)	81,326.65
Otros	21,688.06
Total	<u>344,926.89</u>

NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 se compone de la siguiente manera:

	<u>US \$</u>
Cuentas por Pagar	1,896,445.98 (a)
Otras Cuentas por Pagar	117,795.52 (a)
Total	<u>2,014,241.50</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 2018, 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.

PASIVOS ACUMULADOS

Provisiones para Jubilación	1,663,810.00 (a)
Provision Bonificación por Desahucio	458,839.19
Total Pasivos Acumulados	<u>2,122,649.19</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.

NOTA 11.- IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal -

La compañía hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 8 del 2019) 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.

KRONOS LABORATORIOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía realizó la siguiente conciliación tributaria:

Utilidad a la fecha	5,100.90
(-)15% PT	765.14
Subtotal	4,335.76
(+) Gastos No deducibles	72,135.80
Utilidad Tributable	76,471.56
25% impto renta	19,117.89
anticipo 2018	74,521.21
retenciones	40,977.86
salida de divisas	19,899.01
Anticipo pagado	5,574.52
Credito Tributario año anterior ir	15,612.96
Credito Tributario año anterior ISD	92,584.37
saldo a favor del contribuyente	100,127.51

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 01 de Enero y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 8 del 2019), no ha habido hechos relevantes que afecten significativamente a los mismos.



ING. MARIA MENDOZA B.