

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A. Es una Empresa legalmente constituida bajo las leyes de la República del Ecuador. Mediante escritura pública celebrada ante el Dr. Jorge Jara Grau, abogado, notario de Guayaquil, el 15 de Enero de 1963; dicha escritura fue inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 18 de Enero de 1963. DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A. se constituyó con el nombre de LABORATORIO DENTAL KROBALTO C. A. mediante escritura pública otorgada ante el notario vigésimo primero del cantón Guayaquil, Dr. Marcos Díaz Casquete, 18 de Enero de 1963, en el registro mercantil del mismo cantón, Dr. Jorge Jara Grau, Notaria Cuadragésima del Cantón Guayaquil con fecha 18 de enero de 1963.

OBJETO SOCIAL: La empresa tiene como Objeto Social la venta al por mayor de instrumentos, dispositivos y materiales médicos.

PLAZO DE DURACION: 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil el 18 de Enero de 1963, plazo que se renovó por 30 años más, y está en trámite con la Superintendencia de Compañías la extensión del plazo de vigencia de la empresa por 50 años más.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil.

DOMICILIO FISCAL: Aguirre 611 entre Boyacá y Escobedo junto al Hotel Sol de Oriente.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.*
- *Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2012 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 10 de Abril del 2012. Estos estados financieros anuales fueron elaborados cumpliendo con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. *Monto de activos inferiores a 4 millones*
- b. *Ventas brutas de hasta 5 millones*
- c. *Tengan menos de 200 trabajadores*

Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”: los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, al término del año 2012, sin embargo se mantuvo el principio del período de transición del año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- *Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.*
- *La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y*
- *Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.*
- *La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.*

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Los registros contables que sirven de base para la preparación de los estados financieros y las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. *La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver Nota 4.5).*
2. *Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.*
3. *Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver Nota 4.8)*

2.5. Información referida al ejercicio 2011

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.6. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. *Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable*
- b. *Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:*
 - *La fecha de transición a esta NIIF; y*

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- *El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC*

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 01 DE ENERO DEL 2011:

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2011 BAJO NIIFS				
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	Ajuste Proveed, Ctas x Liquidar	(+/-)	268,168.36
1	Efecto neto de los ajustes del año 2011			21,799.40
2	Depreciación en exceso		(-)	
3	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido por corrección en depreciación		(+/-)	
5	Ingresos Financieros por ventas a crédito año 2009		(+/-)	
6	Gasto por Impuesto a la Renta Diferido por interés implícito		(+/-)	
7	Provisión para jubilación e indemnizaciones faltante	Ajuste 2011 Prov. Jubilación. Patrimonial/Desahucio	(+/-)	(73,178.45)
8	Ingreso por Impuesto a la renta diferido Jubilación Patronal	Activo Diferido Jubilación y Desahucio	(+/-)	16,099.26
9	Gastos financieros para eliminar interés implícito de los inventarios		(+/-)	
10	Ingreso por Impuesto a la renta diferido por interés implícito en inventarios 2010		(+/-)	
11	Gastos financieros por diferencia en tasa de interés efectiva		(+/-)	
12	Ingreso por Impuesto a la renta diferido por tasa interés efectiva, corrección deudas largo plazo.		(+/-)	
13	Superávit revalorización inmueble		(+/-)	
	PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			232,888.57

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de NIIF son:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

DEPOSITO DENTAL KROBALTO

Fecha del Registro.

1-ene-12

CODIGO CUENTA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS
	ASIENTO NO. 1.		
	PROVISION INCOBRADAS	8,169.63	
30603010101	RESULTADOS X ADOPCION DE NIIFs	777.23	
	CLIENTES VARIOS		8,946.86
	Para dar de baja, saldos recuperables de años anteriores de acuerdo a revisión de Cobranzas -proceso de implementación de NIIFs -Ver detalle de Incobrables		
	ASIENTO NO. 2		
30603010101	RESULTADOS X ADOPCION DE NIIFs	22,319.06	
	CTAS X COB SRI RET FTE AÑO 2008		22,319.06
	Para dar de baja saldos recuperables con SRI		
	ASIENTO NO. 3		
30603010101	RESULTADOS ACUMULADOS X ADOPCION DE NIIFs X 1ERA VEZ	65,972.00	
	PROVISION X JUBILACION PATRONAL		65,972.00
	Para ajustar la Provision x Jubilación Patronal del año 2011 de acuerdo a los cálculos del Est. Actuarial		
	ASIENTO NO. 4		
30603010101	RES ACUM X EFECTOS/ADOPCION DE NIIFs	7,206.45	
	PROVISION X INDEMNIZACION X DESAHUCIO		7,206.45
	Para ajustar la Provision x Indemnización x Desahucio del año 2011 de acuerdo a los cálculos del Est. Actuarial		
	ASIENTO NO. 5		
30603010101	ACTIVO X IMPUESTO DIFERIDO	14,513.84	
	RES ACUM X EFECTOS DE ADOPCION DE NIIFs		14,513.84
	Para registrar el Activo x Impuesto Difendo de la Provision por Jubilación Patronal		
	ASIENTO NO. 6		
30603010101	ACTIVO X IMPUESTO DIFERIDO	1,535.42	
	RES ACUM X EFECTOS DE ADOPCION DE NIIFs		1,535.42
	Para registrar el Activo x Impuesto Difendo de la Provision por Desahucio		
	ASIENTO NO. 7		
30603010101	RES ACUM X EFECTOS/ADOPCION DE NIIFs	830.51	
	CUENTA X COBRAR		830.51
	Jacqueline Marquez de la P.		
	Dra Ana Mendoza		
	Raul Barzallo		
	Flota Imbabura		
	Para dar de baja registros sin soporte		
	ASIENTO NO. 8		
30603010101	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	45,072.96	
	RES ACUM X EFECTOS/ADOPCION DE NIIFs		45,072.96
	Ajuste para dejar el saldo a su valor correcto confirmando con estados de cuenta del módulo y con los proveedores		
	ASIENTO NO. 9		
30603010101	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	633.24	
	RESULTADO X ADOPCION DE NIIF		633.24
	Para dar de baja saldos mal registrados de ejercicios anteriores		
	TOTAL	167,100.34	167,100.34

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración:

4.1 Cambios en las políticas contables y su efecto:

Los ajustes por adopción de nuevas normas y por corrección de errores, registrados a la fecha de transición de NIIF para PYMES han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la sección 35. Como resultado de la adopción, estos ajustes han ocasionado un decrecimiento de un 13% en el patrimonio (de USD.268.168, saldo bajo NEC 2011 a USD 232.888,57 saldo bajo NIIF).

4.2 Juicios y estimaciones contables:

Juicios

Es el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía, la administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Las estimaciones y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros 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 con las circunstancias.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la Administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos y de activos en general; estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos; estimación de la amortización de pagos anticipados; estimación de las provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos y de activos en general; estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos;

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos y de activos en general; estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos;

4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos.

El dinero mantenido en estos rubros proviene sustancialmente de la recuperación de las ventas de los productos e insumos odontológicos el mismo que por medio de las gestiones de cobranza es utilizado principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores.

Un resumen del efectivo y equivalentes del efectivo es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
CAJA		3.998,57
Caja Centro	3.175,75	
Caja Chica	72,17	
Caja Kennedy	750,65	
BANCOS		73.371,23
Banco del Pichincha	27.392,32	
Banco de Guayaquil	6.606,20	
Banco Bolivariano 10515-0	38.108,50	
Banco Bolivariano 090537-4	1.264,21	
TOTAL CAJA Y BANCOS		77.369,80

4.2 Cuentas por cobrar comerciales:

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal. La mayoría de las ventas se realizan a crédito y con condiciones normales (30 días) y los importes de cuentas por cobrar no tienen intereses.

CLIENTES		195.632,49
-----------------	--	-------------------

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Clientes	197.446,70	
Reserva para Cuentas.		
Incobrables	-1.814,21	
TOTAL		
CLIENTES		USD.195.632,49

4.3 Propiedades, planta y equipos:

Los activos fijos de propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada, cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados.

El costo inicial del mobiliario y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de trabajo y uso.

Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costo de mantenimiento y de reacondicionamiento se cargan a los resultados del periodo en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del inmueble, mobiliario y equipo, más allá de su standard de desempeño original, estos son capitalizados como un costo adicional del inmueble, mobiliario y equipo.

ACTIVO FIJO		
FIJO DEPRECIABLE		
Muebles y Enseres	1.484,89	
Equipo de Oficina	889,55	
Equipo de Computación	28.563,85	
Instalaciones	13.506,08	
Vehículo	150.981,47	
TOTAL ACTIVO FIJO		195.425,84
DEPRECIACIONES		
Deprec. Acum. Mbles. y Ense	-872,44	
Deprec. Acum. Equipo Oficina	-770,69	
Deprec. Acum. Equipo de C	-18.773,42	
Depreciación Acum. Instalac	-7.971,04	

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Deprec. Acumulada Vehículo	-119.119,39	
TOTAL DEPRECIACIONES		-147.506,98
TOTAL ACTIVO FIJO NETO		47.918,86

Depreciación

El gasto por concepto de depreciación es reconocido en el resultado, en base a depreciación en Línea Recta sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Tipo de activo	Monto mínimo	Vida Útil	Depreciación	Valor Residual
Muebles y Enseres	500.00	10 años	90%	10%
Equipo de Computación	1.000.00	3 años	67%	33%
Vehículos	20.000.00	5 años	80%	20%
Instalaciones	500.00	10 años	90%	10%
Equipo de oficina	500.00	10 años	90%	10%

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos.

4.4 Deterioro de activos no financieros sujetos a depreciación y amortización

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costos de venta y su valor en uso. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros el importe recuperable estimado, y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.

4.5 Perdida por deterioro

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

5) Activos Financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de cierre del período sobre el cual se informa si existe evidencia objetiva de si un activo financiero o un grupo de activos financieros estén deteriorados. Para ello la Compañía revisa si existen resultados o hechos posteriores al reconocimiento inicial del activo que impacten sobre los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puedan ser estimados con fiabilidad.

6) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La Compañía sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de las cuentas por cobrar, en el caso de que se produzca una reducción en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por insolvencia del deudor.

El saldo de la estimación es revisado periódicamente por la Compañía para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar.

El saldo de las Otras Cuentas por Cobrar está compuesto por las siguientes cuentas:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
CONTROL TRIBUTARIO	70.881,44
RETENCION EN LA FTE.2009	13.304,09
RETENCION EN LA FTE.2010	11.677,46
ANTICIPO IMPTO. RENTA 2010	2.715,16
RETENCIONES IMPTO.RTA. 201	11.976,01
ANTICIPO IMPTO.RTA. 2011	4.229,06
RETENCIONES TMPTO.RTA. 201	23.095,84
ANTICIPO.IMPTO.RTA. 2012	3.883,82
ANTICIPO PROVEEDORES	254,10
Dochem	254,10
TOTAL	71.135,54

7.- Cuentas por Pagar

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Las cuentas por pagar a proveedores están registradas a su valor nominal el mismo que no difiere de su valor razonable, significativamente, debido a que se estima que sean canceladas en el corto plazo. Dichas cuentas no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor.

PROVEEDORES EXTRANJEROS	
Proveedores Extranjeros	398453.75
Obligaciones con instituciones financieras	61631.74
PROVEEDORES NACIONALES	
Proveedores Nacionales	61370.07
TOTAL PROVEEDORES	521455.56

8.- Provisiones/Gastos Acumulados por Pagar :

Se reconoce una provisión solo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

RETENC.Y APORTE DE NOMINA	
IESS	
Aporte Personal	928,92
Préstamos quirografarios	366,65
Aporte patronal	1.107,69
Secap	99,35
Fondos de reserva	88,75
-----	2.591,36
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
GASTOS POR PAGAR	
Gastos por pagar	36.946,65
Sueldos por pagar	240,00
	37.186,65
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	39.778,01

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

9.- Compensación por tiempos de servicio (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio):

La Compañía estableció una reserva para jubilación patronal en base a cálculos efectuados por la compañía Actuaria, según la normas NIFF (NIC 19) utilizando el Método Prospectivo y una tasa de descuento del 7%, tasa de incremento salarial del 3% y tasa de incremento de pensiones del 2.5%, lo cual es reconocido en función con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador que establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos los empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio entre 20 y 25 años en una misma institución.

En adición, de acuerdo con el Código de Trabajo los empleados que se separen mediante desahucio tienen derecho a una bonificación en función del tiempo de servicio prestado.

10.- Préstamos Bancarios: Obligaciones con instituciones financieras?

Los préstamos bancarios se reconocen inicialmente al costo que corresponde a su valor razonable a la fecha de transacción, neto de los costos incurridos, posteriormente, se registra a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (netos de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en los resultados durante el periodo de vigencia del préstamo. Asimismo, los préstamos se presentan netos de los intereses devengados.

11.- Contingencias:

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

12.- Distribución de Utilidades:

La Junta General de Accionistas ha decidido no distribuir dividendos de un periodo fiscal, por lo tanto, el registro se mantiene como "Utilidades No Distribuidas", y se mantiene en el Patrimonio de la Compañía. No se registra como "Dividendos por Pagar" a menos que el desembolso se lo vaya a efectuar a corto plazo (hasta 3 meses).

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

13.- Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador

14.- Impuestos

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. El gasto por impuesto a la renta es reconocido en el resultado, excepto en el caso que esté relacionado con ítems reconocidos directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

El impuesto a la renta relacionado con partidas reconocidas directamente en patrimonio en el periodo de transición, es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Otros Impuestos por Pagar.- *El detalle de las Otras Cuentas por Pagar por concepto de Impuestos al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:*

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		14.154,43
1% SEGUROS Y REASEGUROS	2,69	
Impuesto a la renta causado	6.958,77	
Iva Cobrado	6.431,64	
OTRAS RETENC. APLICABLES 1	0,96	
OTRAS RETENC. APLICABLES 2	172,92	
SERVICIOS PREDOMINA INTELECT	103,14	
SERVIC. PREDOMINA MANO DE	29,38	
TRANSPORTE PRIVADO Y CARGA	12,63	
BIENES MBLES DE NATURALEZA	61,30	
10% PROFESIONALES	381,00	

RETENC. DE IVA POR PAGAR		1.206,99
Retenc.30% IVA Bienes	161,86	
Retenc. 70% Servicios	433,22	

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Retenc.100% Profesionales	611,91	
Impuesto a la Salida de Divisas		35.998,25
TOTAL IMPUESTOS		51.359,67

Impuesto diferido

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero.

Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos para todas las diferencias temporales imponibles, excepto:

Cuando el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento inicial de menor valor de inversión o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción, no afecta ni las utilidades contables ni las utilidades o pérdidas tributarias; respecto de diferencias temporales imponibles asociadas con inversiones en filiales y asociadas, donde la oportunidad del reverso de las diferencias temporales puede ser controlada y es probable que las diferencias temporales no se reversaran en el futuro cercano.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, créditos tributarios por pérdidas de arrastre no utilizadas, en la medida que es probable que habrá utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser utilizadas salvo:

Cuando el activo por impuesto diferido relacionado con la diferencia temporal deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocio y, en el momento de la transacción, no afecta ni las utilidades contables ni las utilidades o pérdidas imponibles; respecto de diferencias temporales deducibles asociadas con inversiones en filiales y asociadas, los activos por impuesto diferido son reconocidos solamente en la medida que es probable que las diferencias temporales serán reversadas en el futuro cercano y habrán utilidades imponibles disponibles contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporales.

El desglose del Impuesto Diferido se origina producto del ajuste de NIIF de la Provisión de Jubilación y Desahucio es el siguiente:

Activos por Impuestos Diferidos 16.099,26

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

15.- Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos:

Los ingresos por ventas de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien o servicio y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la Compañía y que éstos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos. Los siguientes son los criterios para el reconocimiento de ingresos:

Prestación de servicios o venta de bienes: los ingresos son reconocidos en el momento en que se realiza la entrega formal de los bienes.

Dividendos: cuando el derecho de recibir el pago este establecido

Ingresos financieros: intereses devengados en las operaciones de activos financieros.

Los ingresos de la empresa al 31 de Diciembre del 2012 se desglosan de la siguiente manera:

VENTAS ALMACEN AGUIRRE		
Ventas tarifa 12%	2.230.458,78	
Descuentos.y Devoluciones s/. Ventas. 12%	-	
	21.071,20	
Ventas Tarifa 0%	503.305,50	
Descuentos. y Devoluciones s/. ventas 0%	-	2.712.061,28
631,80		
VENTAS ALMACEN KENNEDY		
Ventas tarifa 12%	892.445,13	
Descuentos, y Devoluciones s/. Vtas.12%	-	
	5.387,95	
Ventas tarifa 0%	198.727,92	

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Descuentos.y Devoluciones s/. ventas 0%	-	1.742,11	1.084.042,99
TOTAL INGRESOS			3.796.104,27

16.- Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

17.- Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa Depósito Dental Krobalto C.A. no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones, muy por el contrario en este año 2013, solicitaron a la Superintendencia de Compañías la extensión del plazo de vigencia por 50 años mas.

18.- Política y gestión de riesgos

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio), riesgo de crédito, riesgo de liquidez, y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. La gestión del riesgo se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad de la compañía.

I. Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al dólar. Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Compañía, por lo tanto, la Administración considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

II. Riesgo de crédito

Las principales concentraciones de riesgo de crédito mantenidas por la Compañía corresponden a saldos pendientes de cobro mayores a 30 días mantenidos con clientes.

III. Riesgo de liquidez

La compañía no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de liquidez, debido al mantenimiento de suficiente efectivo y equivalentes para afrontar las salidas necesarias en sus operaciones habituales.

IV. Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable, si lo hubiere. La exposición de la Compañía a este riesgo no es significativa.

La Administración de la compañía considera que estas cuentas por cobrar son recuperables en el corto plazo, excepto para las cuales estimo una provisión debido a indicios de incobrabilidad.

Los préstamos concedidos a empleados de la compañía no generan intereses por cobrar ya que estos valores esperan recuperarse en el periodo corriente.

Las cuentas por pagar a relacionadas por \$9999999 corresponden a facturas por compras de servicios con vencimientos de 21 días plazo, no generan intereses.

19.- Impuesto a la Renta..

Por el periodo impositivo correspondiente al 2012, la Compañía ha aplicado la tasa impositiva del 23% (24% en el 2011.)

CONCILIACION TRIBUTARIA DICIEMBRE 31 / 2012

Descripción	Casille ro	Según Compañía	
UTILIDAD CONTABLE	801	55.161,99	

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

UTILIDAD DEL EJERCICIO	802			55.161,99
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	811		(-)	8.274,30
(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	812	-		
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	813	11.170,82	(-)	11.170,82
GASTOS NO DEDUCIBLES			(+)	2.634,67
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES(Multas/ Retención asumida)	814	24,03		
diferencia sueldos		84,55		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES Donaciones	815	53,09		
(+) JUBILACION PATRONAL	814	2.473,00		
(+)	814			
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula $\{(804*15\%) + [(805+806-809)*15\%]\}$			(+)	1.675,62
(+) GASTOS PROVISION DE MUESTRAS	816			
(+) GASTOS PROVISION DE OBSOLESCENCIA	817			
(+) GASTOS PROVISIONADOS Y NO DEVENGADOS AUN	818			
OTRAS DEDUCCIONES, EXONERACIONES O CREDITOS TRIBUTARIOS (Leyes Especiales)			(-)	9.771,66
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES(INCREMENTO PLAZA NUEVAS)	819	-		
(-) DEDUCCIÓN POR CARGAS DE DISCAPACITADOS DE EMPLEADOS/TRABAJADORES	821	9.771,66		
(-) DEDUCCIÓN POR DEPRECIACION ACELERADA CONSIDERADA COMO NO DEDUCIBLE EN AÑOS ANTERIORES NETO DE DEPRECIACIONES QUE EXCEDEN LOS LIMITES ESTABLECIDOS				
(-) IMPUESTO VERDE	822	-		
UTILIDAD GRAVABLE	829			30.255,50

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

PÉRDIDA	839	-		
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	841			
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	842			30.255,50
RE_INVERSIÓN DE UTILIDAD		-		
UTILIDAD GRAVABLE		-		30.255,50
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	839			6.958,77
(-) ANTICIPO PAGADO	851		(-)	3.883,82
(-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES (ISD-SALDO DE , APROVECHADO CON IMPTO. RENTA SOLO USD	856			
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	853			
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	854			
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	855			
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR Y/O CRED. TRIBUTARIO	859			
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL NO APLICADAS AL IMPTO A LA RENTA	852		(-)	23.095,84
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (SALDO FINAL USD)				
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		-		(20.020,89)

20.- Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

PROVISION X BENEF. A EMPLEAD		
PROVISION PARA JUBILAC.PATR		
Jubilacion patronal	73.253,12	
Provision para desahucio	9.415,96	

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

TOTAL PROVISIONES BENEF.		82.669,08
---------------------------------	--	------------------

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional.

La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado durante el año 2012, por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal es el de "Prospectivo".

Al 31 de diciembre del 2012, los fundamentos técnicos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron:

- a) la remuneración del empleado y disposiciones del Código del Trabajo, que establece que la pensión mensual del empleado por jubilación patronal no podrá ser mayor que el salario básico unificado medio del último año que fue de US\$. 292 (US\$. 264 en el 2011),*
- b) 25 años de servicio como mínimo;*
- c) bases demográficas del personal;*
- d) tabla de mortalidad ecuatoriana; y,*
- e) una tasa de descuento del 7%, tasa de incremento salarial del 3% y tasa de incremento de pensiones del 2.5%.*

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes para el año 2011, la provisión cargada a gastos por concepto de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósito de determinación del impuesto a la renta, cuando los trabajadores de la Compañía tengan menos de 10 años de servicio.

21.- Patrimonio de los Accionistas

Capital social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 1,00 cada una.

Al 31 de diciembre del 2012 la participación accionaria la constituyen:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

LEDERGERBER VALDEZ MARIA ANTONIETA	24 acciones	3 %
SERRANO AYALA CARLOS ARTURO	32 acciones	4 %
SERRANO LEDERGERBER ANA HELVETIA	168 acciones	21 %
SERRANO LEDERGERBER ARTURO XAVIER	408 acciones	51 %
SERRANO LEDERGERBER PATRICIA MARIA	168 acciones	21 %

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa. Al 31 de diciembre del 2012 la reserva legal de la compañía es de \$3.073,14

Resultados Acumulados

Los ajustes en los resultados acumulados de adopción por primera vez de las NIFF son los siguientes:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

DEPOSITO DENTAL KROBALTO

Fecha del Registro.

1-ene-12

CODIGO CUENTA	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS
	ASIENTO NO 1.		
	PROVISION INCOBRABLES	8.169,63	
30603010101	RESULTADOS X ADOPCION DE NIIFS	777,23	
	CLIENTES VARIOS		8.946,86
	Para dar de baja, saldos irrecuperables de años anteriores de acuerdo a revisión de Cobranzas.-proceso de implementación de NIIFS.-Ver detalle de Incobrables.		
	ASIENTO NO. 2		
30603010101	RESULTADOS X ADOPCION DE NIIFS	22.319,06	
	CTAS X COB. SRI. RET.FTE AÑO 2008		22.319,06
	Para dar de baja saldos irrecuperables con SRI.		
	ASIENTO NO.3		
30603010101	RESULTADOS ACUMULADOS X ADOPCION DE NIIFS X IERA VEZ	65.972,00	
	PROVISION X JUBILACION PATRONAL		65.972,00
	Para ajustar la Provision x Jubilación Patronal del año 2011 de acuerdo a los cálculos del Est. Actuarial		
	ASIENTO NO. 4		
30603010101	RES.ACUM.X EFECTOS/ADOPCION DE NIIFS	7.206,45	
	PROVISION X INDEMNIZACION X DESAHUCIO		7.206,45
	Para ajustar la Provision x Indemnización x Desahucio del año 2011 de acuerdo a los cálculos del Est. Actuarial		
	ASIENTO NO. 5		
30603010101	ACTIVO X IMPUESTO DIFERIDO	14.513,84	
	RES.ACUM. X EFECTOS DE ADOPCION DE NIIFS		14.513,84
	Para registrar el Activo x Impuesto Diferido de la Provision por Jubilación Patronal		
	ASIENTO NO. 6		
30603010101	ACTIVO X IMPUESTO DIFERIDO	1.585,42	
	RES.ACUM. X EFECTOS DE ADOPCION DE NIIFS		1.585,42
	Para registrar el Activo x Impuesto Diferido de la Provision por Desahucio		
	ASIENTO NO. 7		
30603010101	RES.ACUM.X EFECTOS/ADOPCION DE NIIFS	830,51	
	CUENTA X COBRAR		830,51
	Jacqueline Marquez de la P.		
	Dra. Ana Mendoza		
	Raul Barzallo		
	Flota Imbabura		
	Para dar de baja registros sin soporte		
	ASIENTO NO. 8		
30603010101	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	45.072,96	
	RES.ACUM.X EFECTOS/ADOPCION DE NIIFS		45.072,96
	Ajuste para dejar el saldo a su valor correcto confirmando con estados de cuenta del módulo y con los proveedores.		
	ASIENTO NO. 9		
30603010101	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	653,24	
	RESULTADO X ADOPCION DE NIIF		653,24
	Para dar de baja saldos mal registrados de ejercicios anteriores		
	TOTAL	167.100,34	167.100,34

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

22.- *Impuesto diferido*

La adopción por primera vez de las NIFF generó impuestos diferidos Activos por USD16.099,26, producto del ajuste de la Provisión por Jubilación y Desahucio.

23.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

A la fecha de emisión de este informe y posterior al cierre del ejercicio del 2012, de acuerdo a la Administración de la Compañía, no hay eventos importantes que reportar y que pudieran afectar a los estados financieros adjuntos.

CPA
GERENTE
Ing. Arturo Serrano
GERENTE

Edilma Mendoza

CPA. Edilma Mendoza.
CONTADORA