

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C.A.
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017

1. Información General

Deposito Dental Krobaito es una Compañía Anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su principal centro de negocios es Aguirre 611 y Boyacá – Escobedo en la ciudad de Guayaquil Ecuador. Sus actividades principales son Venta al por menor de Instrumentos, dispositivos y materiales médicos, quirúrgicos o Dentales.

2. Bases y elaboración y Políticas Contables

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la NIIF para las PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la Venta al por mayor de Instrumentos, dispositivos y materiales médicos, quirúrgicos o Dentales. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activos por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final de, periodo sobre el que e informa.

Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- | | |
|--------------------------------|-----|
| • Muebles y enseres de oficina | 10% |
| • Equipos de oficina | 10% |
| • Equipos de computación | 33% |
| • Vehículos | 20% |

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una perdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activos afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Todas las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo en los costos financieros

Provisiones por obligaciones

Los gastos por provisiones de anticipo del Impuesto a la renta se realizarán en el primer periodo del año.

3. Ingresos de actividades ordinarias

Cuentas	2017	2016
Ventas brutas de instrumentos, dispositivos y materiales	4'447.991,22	3'914.319,08
Ventas netas de instrumentos, dispositivos y materiales	4'039.378,76	3'407.597,22

4. Costos financieros

Cuentas	2017	2016
Comisiones bancarias	26.951,27	23.415,81

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas	2017	2016
Deudores Comerciales	400.778,22	316.294,00
Anticipos proveedores exterior	83.031,52	105.394,73

6. Propiedad, Planta y Equipo.

Costo	INSTALACIONES	MUEBLES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS
AL 1 Enero 2017	13.506,08	22.801,07	39.507,89	152.767,18
Adquisición	-	1.056,23	2.069,39	4.464,29
AL 31 Diciembre 2017	13.506,08	23.857,30	41.577,28	157.231,47

Depreciación acumulada

	INSTALACIONES	MUEBLES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS
1 de enero 2017	8.817,37	3.893,70	24.287,46	127.416,25
Ajuste Depreciación por baja de activos				-23.431,92
Depreciación Anual		2.072,30	2.485,40	6.895,76
31 Diciembre 2017	8.817,37	5.966,00	26.772,86	110.880,09

Importe en libros

31 diciembre del 2017 83.735,81 u.m.

7. Acreeedores comerciales

El importe de acreedores comerciales al 31 de diciembre del 2017 incluye 766.218,71 u.m.

8. Préstamos comerciales por pagar accionistas

El importe entregado como préstamos comerciales por parte de accionistas a favor de DEPOSITO DENTAL KROBALTO al 31 de diciembre del 2017 incluye 316.833,36 u.m.

9. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 de 800 u.m. comprenden 20.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 0.04 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

10. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2017	2016
Efectivo en caja	1'095.326,63	249.802,61
Sobregiros	-	-

11. Partes Relacionadas

Deposito Dental Krobalto CA, posee un relación entre sus accionistas con Sumedent Cia Ltda., puesto que el Gerente General de Krobalto CA Ing. Arturo Serrano posee acciones en Sumedent Cia Ltda.

Así como la Dra. Patricia Serrano Gerente General de Sumedent Cia Ltda posee acciones en Krobalto CA.

12. Notas Explicativas a los Estados Financieros

- En la cuenta inventario de Productos Terminados y mercadería en almacén \$370.881,38 se encuentra el valor de inventarios finales para el año 2017.
- En la cuenta Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes a Accionistas, Socios, Partícipes, Beneficiarios U Otros Titulares de Derechos Representativos de Capital por \$ 316.833,36 se encuentran los valores pendientes de Pago correspondientes a préstamos comerciales realizados por parte de los accionistas para el pago de facturas de Proveedores del Exterior.
- En la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No relacionados del Exterior el monto de \$686.408,64 corresponde a los valores por importaciones, pendientes de pagar a Proveedores que se encuentran en el Exterior.
- En la cuenta Depreciaciones Acumuladas de Propiedad Planta y Equipo del costo histórico antes de re expresiones y revaluaciones, durante el 2017 se dio de baja la depreciación acumulada por el valor de \$23.431,92 correspondiente a un vehículo siniestrado que de acuerdo a los reportes de la Compañía Seguros Cóndor fue declarado como pérdida total en vista de la magnitud de los daños.
- En la cuenta Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores se dio de baja el valor de \$34.990 contra la cuenta Créditos fiscales no utilizado-crédito Tributario a favor del sujeto pasivo por impuesto a la renta, que correspondía a créditos tributarios de años anteriores que no fueron utilizados y se encontraban ya vencidos de acuerdo al Artículo 79 del Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno.
- En la cuenta Perdidas actuariales acumuladas se registro el valor de \$63.995,00 que de acuerdo al estudio actuarial realizado por Actuaría Consultores Cia. Ltda. corresponde a la variación de reservas no regularizadas de ejercicios anteriores

por jubilación el valor de \$51.142,00 y por desahucio el valor de \$10.374,00; así como también por pérdidas actuariales reconocidas en el ORI del periodo actual por jubilación \$806,00 y por desahucio \$1.673,00.

13. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por el Gerente General y autorizados para su publicación el 06 de Abril de 2018.



Inq. Arturo Serrano L.
Gerente General



Inq. Silvia Núñez M.
Contadora