

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C.A.
Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

1. Información General

Deposito Dental Krobalto 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 y menor de Instrumentos, dispositivos y materiales médicos, quirúrgicos o Dentales, productos farmacéuticos, aparatos medicinales y ortopédicos. 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 periodo 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 periodo.

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 pérdida 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 pérdida 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 pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores 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	2018	2017
Ventas brutas de instrumentos, dispositivos y materiales	5'194.970,95	4'447.991,22
Ventas netas de instrumentos, dispositivos y materiales	4'812.408,70	4'039.378,76

4. Costos financieros

Cuentas	2018	2017
Comisiones Bancarias	35.294,09	26.951,27
Intereses Bancarios	1.722,33	

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas	2018	2017
Deudores Comerciales	347.300,66	400.778,22
Anticipos proveedores exterior	51.341,70	83.031,52

6. Propiedad, Planta y Equipo.

Costo	INSTALACIONES	MUEBLES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS
AL 1 Enero 2018	13.506,08	23.857,30	41.577,28	157.231,47
Adquisición	-	1.500,00	1.251,23	-
AL 31 Diciembre 2018	13.506,08	25.357,30	42.828,51	157.231,47

Depreciación acumulada

	INSTALACIONES	MUEBLES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS
1 de enero 2018	8.817,37	5.966,00	26.772,86	110.880,09
Depreciación Anual		2.102,66	1.559,30	7.551,96
31 Diciembre 2018	8.817,37	8.068,66	28.332,16	118.432,05

Importe en libros

31 diciembre del 2018 75.273,12 u.m.

7. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales al 31 de diciembre del 2018 incluye 687.070,75 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 2018 incluye 101.342,81 u.m.

9. Préstamos Bancarios

El importe entregado por \$183.960,00, por parte del Banco Bolivariano en Calidad de Préstamo Comercial, por el plazo de 552 días, a una tasa efectiva anual de 10.21% anual, otorgado el 31 de Octubre de 2018.

10. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 de 800 u.m. comprenden 20.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 0,04 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2018	2017
Efectivo en caja	1'147.562,78	1'095.326,63
Póliza a plazo fijo Bco. Bolivariano	183.960,00	-

12. 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.

13. Notas Explicativas a los Estados Financieros

- En la cuenta Inventario de Productos Terminados y mercadería en almacén \$300.276,20 se encuentra el valor de inventarios finales para el año 2018.
- En la cuenta Activos por impuestos diferidos se registró \$4.660,75 correspondientes al 25% de la tarifa de impuesto a la renta vigente sobre el valor de las diferencias temporarias registradas por un valor de \$18.643,00.
- En la cuenta Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes a Accionistas, Socios, Participes, Beneficiarios U Otros Titulares de Derechos Representativos de Capital por \$ 101.342,81 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, los mismos que en el transcurso de año 2018 se fueron cancelando de manera paulatina, conforme a lo acordado en la Junta de Accionistas del año 2018 .
- En la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes No relacionados del Exterior el monto de \$606.483,27 corresponde a los valores por importaciones, pendientes de pagar a Proveedores que se encuentran en el Exterior.
- En la cuenta Pérdidas actuariales acumuladas se encuentra el valor de \$74.650,00 que corresponde: \$63.995,00 a periodos anteriores y \$10.655 a la pérdida actuarial del periodo actual, que se registro de acuerdo al estudio actuarial

realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda, correspondiente a jubilación \$9.368,00 y a desahucio \$1.287,00.

- En la cuenta Ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a empleados, se registro el Valor de \$1.644,33 que corresponden a la reversión de la provisión de jubilación de empleados salientes que no cumplan con la condición legal requerida para la jubilación. De dicho valor \$1.366,14 son considerados ingresos exentos ya que para el ejercicio anterior el gasto de la provisión se considero como no deducible.
- En la cuenta Gastos de Gestión se genero un gasto no deducible por \$650.80, que corresponde a multas y sanciones que fueron canceladas en el 2018.
- En la cuenta Gastos por beneficios a empleados Jubilación Patronal por el valor de \$17.806,78, incluye \$4.177,78 enviados directamente al gasto por el pago de la jubilación global a un empleado con 42 años de servicio, y \$13.629,00 de la provisión del año 2018, de acuerdo al estudio actuarial que causa un gasto no deducible. Este gasto no deducible genera un Impuesto Diferido, por la Generación de una diferencia temporaria por Provisión para pensiones jubilares patronales.
- En la cuenta Gastos por beneficios a empleados Desahucio por el valor de \$5.290,31, incluye \$276,31 enviados directamente al gasto por el pago a trabajadores salientes por los valores que excedian la provisión registrada, y \$5.014,00 de la provisión del año 2018, de acuerdo al estudio actuarial que causa un gasto no deducible. Este gasto no deducible genera un Impuesto Diferido, por la Generación de una diferencia temporaria por Provisión para Desahucio.

14. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por el Gerente General y autorizados para su publicación el 05 de Abril de 2019.


Ing. Arturo Serrano L.
Gerente General


Ing. Silvia Núñez M.
Contadora