

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. INFORMACION GENERAL

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A., es una compañía constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en el año 1963. Su actividad principal consiste en la provisión y elaboración de material para la técnica dental dentro del territorio ecuatoriano, y en particular en la provincia del Guayas.

Aprobación de los estados financieros. - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 fueron autorizados para su emisión por la Gerencia de Depósito Dental Krobalto C. A., el 9 de marzo del 2020, y fueron presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación. - Los estados financieros adjuntos de DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2 INCORPORACION DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

No.	Nombre	Aplicación obligatoria a partir de:
NORMAS		
NIIF 16	Arrendamientos	1 de enero del 2019
NUEVAS INTERPRETACIONES		
CINNIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019
ENMIENDAS A NIIF'S		
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero del 2019
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero del 2019
NIIF 3	Combinación de negocios	1 de enero del 2019
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	1 de enero del 2019
NIC 12	Impuesto sobre la renta	1 de enero del 2019
NIC 23	Costos por préstamos	1 de enero del 2019
NIC 28	Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2019

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia:

Nuevas normas		
	Marco conceptual (revisado)	1 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de seguros	1 de enero del 2021
ENMIENDAS A NIIF'S		
NIIF 10	Estados financieros consolidados	por determinar

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La administración de la compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, considerando la naturaleza de sus actividades, no generarán un impacto significativo en los Estados Financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

3. ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Conforme a las NIIF, la preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales. - La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La estimación para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Deterioro de propiedades, muebles y equipos. - La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen las propiedades, muebles y equipos a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos por impuesto a la renta diferido. - Los activos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

Vida útil y valor residual de activos. - La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo (vida útil). La administración estima un 10% del valor de adquisición del activo del activo fijo como valor residual porcentaje razonable en base al uso estimado de los mismos y cualquier cambio prospectivo en estos importes no sería significativo.

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4.1 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

4.2 PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS

Reconocimiento. - Se reconoce como propiedades, muebles y equipos a aquellos activos superiores a US\$200, que se encuentran para su uso en la administración, comercialización, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento. Las partidas de propiedades, muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades, muebles y equipos, comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados. En caso de que se construya una propiedad se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento. - Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de las propiedades, muebles y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de las propiedades, muebles y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedades, muebles y equipos.

Método de depreciación, vida útil y valor residual. - El costo de propiedades, muebles y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable. La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Muebles, enseres y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Baja de activos. - Las propiedades, muebles y equipos y otros activos depreciables pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, robo y/o hurto provocado por caso fortuito o fuerza mayor. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro. - Al final de cada periodo, DEPOSITO DENTAL KROBALTO C.A. evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

4.3 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente. - Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada periodo aprobada por la autoridad tributaria.

4.4 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando DEPOSITO DENTAL KROBALTO C.A. tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4.5 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio. - El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones por beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores. - La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones. - La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio el final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

4.6 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de equipos e insumos para la línea de Odontología, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes. - Los ingresos derivados de la venta al por menor de instrumentos dispositivos, y materiales médicos dentales, se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la venta de bienes. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos futuros y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Ingresos financieros. - Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

4.7 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4.8 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en 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.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

4.9 ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El periodo de crédito sobre las ventas de bienes es de 30 hasta 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluirán una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, y otras cuentas por cobrar donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero. - Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4.10 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado. - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para el pago de bienes y servicios es de hasta 15 días hasta 90 días para el caso de los proveedores locales, para el caso de los proveedores internacionales el período de crédito para el pago de las importaciones va en un rango de 60 a 120 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se componen de lo siguiente:

		2019	2018
Efectivo	US\$	78	153
Bancos		968,074	1,147,411
Inversiones temporales		-	183,960
Total	US\$	<u>968,152</u>	<u>1,331,524</u>

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo.

Inversiones temporales al 31 de diciembre del 2018 corresponde a un depósito en una institución financiera, por un valor nominal de US\$183.960 emitido el 21 de diciembre del 2018, a un plazo de 31 días, con vencimiento en enero 31 del 2019, a una tasa de interés nominal del 4%.

6. PROVISION POR DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el movimiento de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar en los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial del año	US\$	3.244	2.653
Provisión		<u>931</u>	<u>591</u>
Saldo al final del año	US\$	<u><u>4.175</u></u>	<u><u>3.244</u></u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a proveedores locales y del exterior	US\$	611.739	132.940
Anticipo impuesto a la renta		3.335	6.191
Crédito tributario - retenciones de clientes			
impuesto a la renta en la fuente		32.870	34.156
Crédito tributario - IVA		4.198	-
Depósito en garantías		1.100	900
Intereses y seguros pagados por anticipado		119.763	19.560
	US\$	<u><u>773.005</u></u>	<u><u>193.747</u></u>

8. PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS

Un detalle de propiedades, muebles y equipos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		2019		
		<u>Saldos al</u>		<u>Saldos al</u>
		<u>31/12/18</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/19</u>
Costo				
Instalaciones	US\$	13.506	-	13.506
Muebles y equipos de oficina		25.357	673	26.030
Equipos de computación		42.829	1.827	44.656
Vehículos		157.231	69.197	226.428
		238.923	71.697	310.620
Depreciación acumulada		(163.650)	(17.253)	(180.903)
	US\$	<u>75.273</u>	<u>54.444</u>	<u>129.717</u>

		2018		
		<u>Saldos al</u>		<u>Saldos al</u>
		<u>31/12/17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/18</u>
Costo				
Instalaciones	US\$	13,506	-	13,506
Muebles y equipos de oficina		23,857	1,500	25,357
Equipos de computación		41,577	1,251	42,829
Vehículos		157,231	-	157,231
		236,172	2,751	238,923
Depreciación acumulada		(152,436)	(11,214)	(163,650)
	US\$	<u>83,736</u>	<u>(8,463)</u>	<u>75,273</u>

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

		2019	2018
Compañía relacionada	US\$	269,348	-
Activo por Impuesto diferido		7,893	4,661
Otros intangibles - licencia software		9,500	9,500
Total	US\$	<u>286,741</u>	<u>14,161</u>

Compañía relacionada al 31 de diciembre del 2019, corresponde a préstamo otorgado a la compañía KROBCENTER S. A. para la compra de un terreno donde se construyen las nuevas bodegas y oficinas de la compañía KROBALTO S. A.

El préstamo está respaldado por un contrato de "Mutuo Mercantil Sin Intereses" con pagos fijos mensuales, con una duración de diez años. El valor presente de los flujos esperados del préstamo otorgado a largo plazo, asciende a US\$262,143.34 al 31 de diciembre del 2019.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

10. DEUDA A LARGO PLAZO

Un resumen de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	Diciembre	
	2019	2018
Prestamo con Banco Guayaquil, operación no 183884, otorgado en 04 de octubre del 2019 a una tasa de interés del 8.95%, a 3 años plazo, con vencimiento en octubre 5 del 2022	US\$ 71.481	-
Prestamo con Banco Guayaquil, operación no 181854, otorgado el 27 de septiembre del 2019 a una tasa de interés del 8.95%, a 3 años plazo, con vencimiento en octubre 5 del 2022.	108.484	-
Prestamo con Banco Bolivariano, operación no 305063, otorgada en mayo 31 del 2019, a una tasa del 9,63% con vencimiento en diciembre 2 del 2024, se inician los pagos desde enero 2 del 2020. (210 días de período de gracia en el pago de capital	436.998	-
Prestamo con Banco Bolivariano, otorgado en octubre del 2018 a una tasa del 10.21% con vecimiento en mayo del 2020. Operación precancelada en mayo. 2019.	-	187.725
Total	616.963	187.725
Porcion corriente de la deuda a largo plazo	161.462	121.469
Total deuda a largo plazo excluyendo vencimientos circulantes	US\$ 455.501	66.256

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

11. OTRAS CUENTAS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de otras cuentas y gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos a accionistas	US\$	95,252	101,343
Anticipo de clientes		17,438	10,867
Nómina y beneficios sociales por pagar		17,069	17,952
IESS por pagar		5,421	4,650
Retención en la fuente por pagar		1,412	781
Impuesto al valor agregado		770	1,562
Impuesto salida de divisas e impuesto de aduanas		22,533	17,840
Participación de los trabajadores en las utilidades		38,047	55,454
	US\$	<u>197,942</u>	<u>210,449</u>

Los préstamos a accionistas no generan intereses.

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta. La Compañía ha estimado el gasto de participación de los trabajadores en las utilidades en US\$38,047 para el año 2019.

12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que Por

	2019	2018
Utilidad antes de la participación a trabajadores e Impuesto a la renta US\$	253,650	369,694
15% Participación de trabajadores		
(-) (nota 11)	(38,047)	(55,454)
Utilidad despues de la participacion de trabajadores	215,603	314,240
Rentas excentas	(639)	(1,366)
(+) Gastos no deducibles locales	-	651
Diferencia temporaria por jubilación patronal/desahucio	16,962	18,643
Gastos incurridos para generar ingresos excentos	603	1,256
Diferencia temporaria:		
(-) Generación/provision desahucio	(4,030)	-
Participacion de trabajadores atribuibles a Otros ingresos	-	16
(+) Utilidad gravable	228,499	333,440
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto causado	57,125	83,360
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	(3,335)	(31,537)
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo	53,790	51,823
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	25,345
Retenciones en la fuente a favor que se realizaron en el ejercicio fiscal	(32,774)	(34,089)
Impuesto a la Renta a pagar	21,016	43,079

Por los años que terminaron al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se calcula a la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Para el ejercicio económico 2019 el impuesto a la renta causado de Depósito Dental Krobalto C. A., fue de US\$57.125 y un gasto de participación de los trabajadores en las utilidades en US\$38.047.

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigían el pago de un "anticipo mínimo a la renta", cuyo valor era calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos e ingresos, dichas disposiciones establecían que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.

De acuerdo a lo que indica la Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria en el Suplemento del RO 111 del 31 de diciembre del 2019, a partir de este año 2020 se elimina el anticipo de Impuesto a la Renta, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y su pago constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto Renta. Únicamente se pagará Impuesto a la Renta cuando se generen utilidades. El anticipo de impuesto a la renta pasa a ser optativo y corresponde al 50% del impuesto a la renta del año anterior menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

Impuestos diferidos. - Las partidas que originan impuesto diferidos fueron ampliadas en el Reglamento de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, donde se establece, las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales constituidas a partir del 13 de agosto de 2019 no son deducibles en la determinación del impuesto a la renta corriente, sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que la Compañía se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta el monto efectivamente pagado.

Un detalle del movimiento del activo por impuesto diferido por el año que terminó el 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

		Jubilacion patronal	Indemniza- ciones por desahucio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	US\$	-	-	-
Activo por impuesto a la renta diferido año 2018		3.407	1.254	4.661
Saldos al 31 de diciembre del 2018	US\$	3.407	1.254	4.661
Activo por impuesto a la renta diferido año 2019		3.138	1.101	4.239
Reversión provisión (salida ex empleados)		(846)	(161)	(1.007)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	US\$	5.699	2.194	7.893

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Contribución Única. - Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US\$1.000.000), en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos Gravados desde	Ingresos gravados hasta:	Tarifa %
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,00	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,00	En adelante	0,20%

Las sociedades pagaran esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un Régimen de Impuesto a la Renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% de Impuesto a la Renta causado del ejercicio Fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como Gasto Deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

El cálculo de la Contribución Única de Depósito Dental Krobaltto C. A., es el siguiente:

Cálculo de la Contribución Única y Temporal para Sociedades con Ingresos Mayores o Iguales a USD\$ 1 MILLON

Total ingresos ejercicio fiscal 2018	US\$	4,814,716
(-) Rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la renta		(1,366)
(+/-) Ajustes en ingresos generados por aplicación de los impuestos diferidos		18,643
Base imponible		<u>4,831,993</u>
Contribución calcula (Tabla vigente)	US\$	<u><u>4,832</u></u>

La cuota de la Contribución Única que corresponde al ejercicio económica 2020, fue cancelada el 27 de marzo del 2020.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS – JUBILACIÓN PATRONAL E INDEMNIZACIONES POR DESAHUCIO

El movimiento en el valor presente de las reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	Jubilación patronal	Indemnizaciones por desahucio	Total
Obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2017	US\$ 108.713	21.694	130.407
Pérdida actuariales	8.002	1.285	9.287
Efecto liquidaciones anticipadas	(26.093)	(5.375)	(31.468)
Costos por servicios laborales	5.677	3.407	9.084
Costo financiero del período	7.952	1.607	9.559
Obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2018	104.251	22.618	126.869
Pérdida actuariales	(1.859)	678	(1.181)
Efecto liquidaciones anticipadas	(13.613)	-	(13.613)
Beneficio pagados	(2.556)	(3.994)	(6.550)
Costos por servicios laborales	4.889	2.726	7.615
Costo financiero del período	7.664	1.683	9.347
Obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre de 2019	US\$ 98.776	23.711	122.487

Tras la aprobación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (R.O. Suplemento 150 del 29 diciembre del 2017) que entró en vigencia el 1 de enero del 2018, se modificó el artículo no, 10 de la ley de Régimen Tributario Interno, referente a la deducibilidad de las provisiones de Desahucio y Pensiones Jubilares Patronales, constituyéndose el numeral 13 de la siguiente manera:

13. - "Los pagos efectuados por concepto de Desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código de Trabajo que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores como deducibles o no, para efectos de Impuesto a la Renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal"

De igual modo, se modificó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (R.O.No.312 del 24 de agosto del 2018).

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Se sustituyó el literal f del numeral 1 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

f) la Totalidad de los pagos efectuados por concepto de Desahucio y de Pensiones Jubilares Patronales, conforme lo dispuesto en el Código de Trabajo. A efecto de realizar los pagos por concepto de desahucio y Jubilación Patronal, obligatoriamente se deberán afectar las provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuestos a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no”.

El numeral 10 del artículo agregado después del artículo 28 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

10. - “Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles, sin embargo se reconocerá u impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la ley de Régimen Tributario Interno”.

Por lo tanto, se establece un beneficio tributario a través del reconocimiento de impuestos diferidos, bajo a correcta aplicación de la técnica contable, NIC 12(IAS 12) (Impuesto a las Ganancias), accediendo a la deducción fiscal, una vez que se efectuó el pago de la obligación por desahucio y pensiones jubilares patronales.

Beneficios a Empleados

En el Ecuador la Jubilación Patronal y la Bonificación por Desahucio constituyen beneficios post empleos, puesto que son conceptos que perciben los trabajadores una vez que culmine la relación laboral, siempre que se cumpla lo establecido en el marco legal.

Código de Trabajo, Art. 216 al 219. - Los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. El Artículo 7 del artículo 188 del Código del trabajo establece que en el caso del trabajador que hubiere cumplido 20 años y menos de 25 años de trabajo, continuada o interrumpidamente, adicionalmente tendrá derecho en la parte proporcional de la jubilación patronal. en el caso de trabajador que hubiere cumplido 20 años y menos de 25 años de trabajo

Es así que todo trabajador que haya laborado de manera continua o interrumpidamente durante 25 años o más, con el mismo empleado, tiene derecho a recibir la jubilación patronal, ya como como una pensión mensual vitalicia o fondo global.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Por otro lado, todo trabajador que se desvincula de la empresa y su tiempo de servicio, fue mayor a un año, recibirá una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su última remuneración, multiplicada por el tiempo de servicios.

La Compañía acumula este beneficio en base a estudios anuales elaborados por una firma de actuarios independientes. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Método de la Unidad de Crédito Proyectada", con este método, la Compañía atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente. Las obligaciones se miden según sus valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios y se determina el importe de las pérdidas y ganancias actuariales. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

De acuerdo con el estudio actuarial contratado por la Compañía, el mismo que cubre a todos los empleados, el valor presente de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019 asciende a US\$98,776 y hay 4 empleados que superan los 25 años de servicios, mientras que 32 trabajadores corresponden a empleados con menos de 10 años de servicios.

Según los registros contables de la compañía de la compañía, las obligaciones por beneficios definidos por concepto de la indemnización por desahucio al 31 de diciembre del 2019 ascienden a US\$23.711

Los principales supuestos considerados en los estudios actuariales a la fecha de los estados financieros son los siguientes:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	US\$	8.21%	7.72%
Tasa de incremento salarial		1.50%	1.50%
Tabla de rotación (promedio)		<u>14.94%</u>	<u>11.80%</u>
Vida laboral promedio remanente	US\$	<u>6.48</u>	<u>5.96</u>

Cambios en las tasas o supuestos usados en los estudios actuariales pueden tener un efecto importante en los montos reportados.

14. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a diversos riesgos relacionados con los instrumentos financieros: riesgo de crédito, de liquidez, de capital, entre otros. Las políticas de administración de riesgos de la Compañía permiten identificar y analizar los riesgos, determinan su magnitud, proponen controles y medidas adecuadas, y su aplicación de manera efectiva.

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Riesgo de crédito. - Se encuentra presente en el efectivo, en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La naturaleza del efectivo y las cuentas por cobrar por créditos directos es de corto plazo, por lo que su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

En las cuentas por cobrar, se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales.

Riesgo de liquidez. - La Administración de la Compañía es la responsable por la gestión de liquidez. La principal fuente de liquidez de la Compañía son sus flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de los activos financieros (Ej. Cuentas por cobrar, otros activos financieros) y los flujos de efectivo proyectados operacionales para un período de doce meses.

Riesgo de tipo de cambio. - La Compañía registra contablemente la totalidad de sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, independientemente del país de donde se importe, las variaciones del tipo de cambio son reconocidas en los estados financieros con cargo a los resultados del ejercicio.

Riesgo de gestión de capital. - La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando las ratios establecidos por la gerencia, entre otras medidas. Al 31 de diciembre de 2019, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

Valor razonable de los instrumentos financieros. - La Administración de la Compañía considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la Compañía asciende a US\$800, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, conformado de la siguiente manera:

Nombre del Accionista	% Participacion Accionaria	Valor
Serrano Ledergerber Ana Helvetia	21%	168
Serrano Ledergerber Arturo Xavier	58%	464
Serrano Ledergerber Patricia Maria	21%	168
Total	100%	800

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

16. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

El saldo de la cuenta se ha mantenido en USD\$65,418.00 durante los periodos sujetos a auditoria.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los resultados acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas. Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

		2018	2017
Resultados acumulados	US\$	1.008.610	773.069
Utilidad del ejercicio		158.477	230.880
Impuesto diferido sobre Utilidad del ejercicio		3.233	4.661
	US\$	<u>1.170.320</u>	<u>1.008.610</u>

18. GASTOS DE ADMINISTRACION Y GENERALES

Un detalle de los gastos de administración y ventas al y por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

		2019	2018
Sueldos, salarios y otros beneficios empleados	US\$	244.832	203.694
Aportes a la seguridad social		43.052	38.140
Honorarios profesionales y dietas		23.015	20.228
Servicios públicos		30.936	38.833
Beneficios sociales		71.705	64.482
Depreciación		17.253	11.214
Transporte		10.926	10.200
Provisión por deterioro de Incobrables		31	591
Consumo de combustibles y lubricantes		5.381	2.764
Gastos de viaje		123.768	87.162
Gastos de gestión		5.707	15.061
Arrendamientos operativos		8.258	4.950
Suministros, herramientas, materiales y		10.087	11.670
Mantenimiento y reparaciones		52.847	37.152
Seguros y reaseguros		11.947	13.066
Impuestos contribuciones y otros		45.476	37.808
Operaciones de regalía, servicios técnicos		76.772	49.578
Iva que se carga al gasto		8.726	3.920
Provisión de jubilación patronal		12.553	17.807
Indemnizaciones por desahucio		5.459	5.290
Promoción y publicidad y Otros Gastos		<u>89.096</u>	<u>76.981</u>
	US\$	<u>897.827</u>	<u>750.591</u>

DEPOSITO DENTAL KROBALTO C. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

19. EVENTOS SUBSECUENTES

El 13 de marzo del 2020, el presidente Lenin Moreno Garcés decretó emergencia sanitaria a nivel nacional, a través del Centro de Operaciones de Emergencias - COE, debido a la pandemia por coronavirus COVID-19, declarada por la Organización Mundial de la Salud. Una de las principales medidas que se tomaron para frenar el avance de contagios, fue la suspensión de actividades operativas en la mayoría de los sectores económicos del país, medidas que se mantienen hasta la presente fecha y que afectan la liquidez de la compañía y de la industria a nivel general.

Excepto por el asunto mencionado en el párrafo anterior, ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y antes del 30 de abril del 2020, fecha de emisión del informe de Auditoría de los estados financieros de la Compañía.