INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019, 2018

DE

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS Nº SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe de los Auditores Independientes
A los señores accionistas de
ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 no fueron examinados, como consecuencia de esto no expresamos ninguna opinión sobre los mismos.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado “Informe de Cumplimiento Tributario”.

El suscrito no realizó la auditoría del año 2018, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

Cuenca, 28 febrero, 2020

_____

CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	3	52.114	141.854
Cuentas y Doc. Por Cobrar	4	581.025	473.557
Provisión Cuentas incobrables	5	(1.108)	(1.108)
Activos por Impuestos Corrientes	6	18.039	17.340
Inventarios	7	291.200	200.604
Gastos Pagados por Anticipado	8	1.562	1.649
Total Activos Corrientes		**942.833**	**833.896**
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	9	56.091	25.361
Total Activos no Corrientes		**56.091**	**25.361**
Total Activos		**998.924**	**859.257**
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar	10	398.803	375.800
Obligaciones con la administracion tributaria	11	11.659	7.556
Impuesto a la Renta	12	48.902	32.588
Obligaciones por beneficios a los empleados	13	10.935	4.102
Participacion 15% trabajadores	12	34.311	23.003
Pasivos por Ingresos Diferidos	14	-	824
Total pasivos Corrientes		**504.610**	**443.874**
Pasivos no corrientes			
Obligaciones con instituciones financieras	15	-	16.593
Total pasivo no Corrientes		**-**	**16.593**
Total pasivos		**504.610**	**460.468**
Patrimonio			
Capital Social	16	20.420	20.420
Reservas	17	4.084	4.084
Resultados acumulados	18	324.285	276.520
Resultado del Ejercicio	19	145.525	97.765
Total patrimonio		**494.314**	**398.789**
Total pasivo y patrimonio		**998.924**	**859.257**

Gerente General

Contador

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	20	2.447.924	2.220.824
Costos de Ventas	21	(2.009.479)	(1.873.126)
Ganancia Bruta		**438.445**	**347.698**
Otros Ingresos	22	41	10
Gastos:			
Gastos de Administracion	23	(167.739)	(158.583)
Gastos de Ventas	24	(39.138)	(33.914)
Gastos Financieros	25	(1.689)	(1.854)
Otros Gastos	26	(1.181)	-
		(209.747)	(194.351)
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		**228.738**	**153.357**
15% Participación trabajadores	12	(34.311)	(23.003)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	12	(48.902)	(32.588)
Utilidad del ejercicio		**145.525**	**97.765**
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		**145.525**	**97.765**

Gerente General

Contador

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**20.420**	**-**	**4.084**	**324.285**	**145.525**	**494.314**
Utilidad del ejercicio					145.525	**145.525**
Transferecia ganancia neta del período	-	-	-	47.765	(47.765)	**-**
Dividendos					(50.000)	**(50.000)**
Saldo al 31 de diciembre de 2018	**20.420**	**-**	**4.084**	**276.520**	**97.765**	**398.789**

Gerente General

Contador

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.338.795
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.191.333)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(149.802)
Intereses pagados	(1.689)
Intereses recibidos	41
Impuestos a las ganancias pagados	(32.588)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(36.578)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(36.569)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(36.569)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Financiación por préstamos a largo plazo	(16.593)
Efectivo pagado por Dividendos	-
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	(16.593)
Incremento en el efectivo	(89.740)
Efectivo al inicio del año	141.854
Efectivo al final del año	52.114

Gerente General **Contador**

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2019
Utilidad del ejercicio	228.738
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5.839
Provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	(109.130)
Variación por Inventarios	(90.596)
Variación en otros activos	1.049
Variación por Proveedores	15.840
Variación por Obligaciones Laborales	(55.729)
Variación por Obligaciones tributarias	-
Variación en otros pasivos	(32.588)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(36.578)

Gerente General **Contador**

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., fue constituida en la república del Ecuador mediante escritura pública el 07 de febrero del 2007 con vigencia hasta el 07 de febrero del 2077

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, calle Alfonso Moreno Mora 3-65 y Juan Iñiguez.

Objeto social

La compañía ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., tiene como fin la comercialización y distribución al por mayor y menor de medicamentos en general y en especial los de línea oncológica y biológica, en donde incluye el almacenamiento, así como la logística en relación exclusiva a esta actividad empresarial.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuacion se resumen los principios y politicas contables adoptadas en la elaboracion de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su seccion 3 Presentacion de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.
  Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se consideran partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados.

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y no relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes**: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).

- **Cuentas por cobrar a no relacionados:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos a empleados y otros no relacionados, se registra a su valor nominal y no genera intereses.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.

- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

  A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

Tipo de activo	Vida útil (años)
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipos	5
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación. El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance. Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento “superávit por revaluación” a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios, derivados de la titularidad, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos por concepto de arrendamiento operativo se cargan en el estado de resultados integrales por función sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.

- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

    a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.

    b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

a) Ingresos por venta de bienes

La actividad principal de la compañía es la fabricación de utensilios de cocina de aluminio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.
Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2018 y del 22%, 25% y 28% para el año 2019, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja General	12.292	11.503
Banco Bolivariano	2.857	72.557
Banco Pichincha	34.410	56.478
Banco Pichincha-Ahorros	2.554	1.316
	52.114	141.854

Las conciliaciones bancarias evidencian la concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	-
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	581.025	473.557
	581.025	473.557

Donde:

Subcuentas b)

DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	2019	2018
Cuentas x Cobrar Clientes no relacionados	575.306	473.557
Cuentas x Cobrar Clientes T/C	5.719	-
	581.025	473.557

5. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión cuentas incobrables	(1.108)	(1.108)
	(1.108)	(1.108)

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, un detalle al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Retenciones Clientes (I.R.)	18.037	17.338
Retenciones (Rendimientos Financieros)	2	2
	18.039	17.340

7. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventarios de Mercaderías	291.200	200.604
	291.200	200.604

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipos a Proveedores	600	855
Anticipo a Proveedores Bco Bolivariano	-	1
Anticipo a Proveedores Bco Pichincha	-	39
Cuentas pagadas por anticipado	962	754
	1.562	1.649

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	**Adiciones**	**Saldo al final del año**
Costo:			
Muebles y Enseres	5.468	-	5.468
Equipo de Computación	4.696	1.969	6.664
Sofware	1.820	-	1.820
Vehículos,Equipos de Transporte	23.800	34.600	58.400
Total costo:	35.784	36.569	72.353

	Saldo al final del año	**Adiciones**	**Saldo al final del año**
Depreciación acumulada:			
Total depreciacion:	(10.423)	5.839	(16.262)
Total:	**25.361**	**42.407**	**56.091**

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	398.803	375.800
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	-	-
	398.803	375.800

Donde:

Subcuentas b)

ACREEDORES RELACIONADOS	2019	2018
Doc y Ctas por Pagar Prov. Mercaderías	395.099	371.365
Doc y Ctas por Pagar Prov. Bs y/o Servicios	3.704	4.435
	398.803	375.800

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Retenciones 30% IVA	2	3
Retenciones 70% IVA	87	99
Retenciones 100% IVA	300	200
303 Honorarios Profesionales 10%	250	222
310 Transporte Privado de Pasajeros 1%		0
312 Transferencia de Mercaderia 1.75%	2.213	1.464
320 Arriendo de Bienes Inmuebles 8%	76	76
312 Otras retenciones aplicables al 1.75%	19	3
3440 Otras retenciones aplicables al 2%	47	65
304B Otras retenciones aplicables al 8%	1	
IVA x Pagar	330	118
327 Dividendos distribuidos a personas naturales	8.333	5.305
	11.659	7.556

12. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto 22%, 25% y 28% para el año 2019, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	228.738	153.357
15% particiipación a trabajadores	34.311	23.003
Utilidad despues de la participación a trabajadores	194.427	130.353
Más: Gastos no deducibles	1.181	-
Menos: Otras Rentas Exentas	-	-
Más: Gastos incurridos para generar rentas exentas	-	-
Más: Participación trab. atribuible a rentas exentas	-	-
Menos: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	195.609	130.353
Impuesto a la Renta	48.902	32.588
Anticipo mayor I IR	-	14.087
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	-	-
(+) Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	18.039	17.340
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	30.863	(3.253)

13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Aporte Personal por pagar	770	800
Aporte Patronal por pagar	909	944
Iece-Secap por pagar	82	85
Sueldos por Pagar	6.964	
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	681	674
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.478	1.599
Fondos de Reserva por Pagar	52	-
	10.935	4.102

14. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipos de Clientes	-	824
	-	824

15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Préstamo Banco del Pichincha	-	16.593
	-	16.593

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 asciende a US$ 20.420,00, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD $	PARTICIPACIÓN %
Aporte de Capital Molina Cecilia	6.126	30%
Aporte de Capital Muñoz Edison	6.126	30%
Aporte de Capital Paola Muñoz	4.084	20%
Aporte de Capital Diego Muñoz	4.084	20,00%

17. RESERVAS

Al 31 de diciembre los rubros que conforman esta partida son los siguientes:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Reserva Legal	4.084	4.084
	4.084	4.084

18. RESULTADOS ACUMULADOS

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2019, como resultado de ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancias Acumuladas	324.285	276.520
	324.285	276.520

19. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de esta partida desciende a USD$145.525,03

20. INGRESOS

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Ventas 12%	26.114	10.124
Ventas 0%	2.421.811	2.210.700
	2.447.924	2.220.824

21. OTROS INGRESOS

Los saldos de otros ingresos son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Intereses Financieros	41	10
	41	10

22. COSTO DE VENTAS

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Costo de Ventas	2.009.479	1.873.126
	2.009.479	1.873.126

23. GASTOS ADMINISTRATIVOS

El resumen de los gastos administrativos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Sueldos	57.615	56.240
Horas Extras	2.837	2.793
Comisiones	10.199	9.908
Bonos	683	1.174
Aporte Patronal	7.918	7.818
Iece-Secap	710	926
Fondos de Reserva	5.566	5.042
Decimo Tercer Sueldo	5.918	5.843
Decimo Cuarto Sueldo	2.628	2.469
Honorarios, Comisiones y Dietas	12.818	11.400
Alquiler de vehiculo	3.026	2.755
Mantenimiento y Reparaciones	294	326
Arrendamiento Bs. Muebles Personas	11.400	11.400
Internet	240	240
Promoción y Publicidad	182	232
Combustibles	1.087	635
Lubricantes	126	87
Repuestos y Herramientas	3.610	288
Transporte	106	162
Gastos de Gestión	1.321	1.712
Gastos de Viaje	750	4.756
Agua,Energia,Luz y Telecomunicaciones	3.543	3.072
Notarios y Registradores de la Propiedad	176	314
Suministros y Materiales	3.281	2.803
Otros Gastos Servicios	243	2.023
Iva que se carga al gasto	7.651	5.924
Impuesto, contribuciones y otros	3.735	3.328
Gasto Uniformes	2.741	87
Otros Gastos Bienes	386	595
Alquiler de vehiculo local	9.600	9.600
Seguros y Reaseguros	1.512	663
Depreciacion PPE	5.839	3.968
	167.739	158.583

24. GASTOS DE VENTAS

Los rubros que conforman la partida de gastos de ventas generados en el giro normal del negocio son los siguientes:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Sueldos	18.402	15.840
Horas Extras	1.563	1.075
Comisiones	8.381	6.493
Bonos	1.440	2.320
Aporte Patronal	3.321	2.869
Iece-Setec	298	257
Fondos de Reserva	2.331	2.144
Décimo Tercer Sueldo	2.483	2.144
Décimo Cuarto Sueldo	918	772
	39.138	33.914

25. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Intereses	386	1.377
Otros Gastos Financieros	24	-
Otros Gastos Financieros Pichincha	207	225
Otros Gastos Financieros Bolivariano	413	251
Comisiones T/C	659	-
	1.689	1.854

26. OTROS GASTOS

Como otros gastos se encuentran los siguientes rubros:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Gastos no deducibles	1.181	-
	1.181	-

27. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

28. SANCIONES

28.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019**.**

28.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (febrero 28, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.