

ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La empresa ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA. , es una compañía limitada constituida el 07 de Febrero del año 2007, en la ciudad de Cuenca, inscrita en la Notaría Decimoprimera, ante la Notaría Suplente Dra. Monserrath González Ordoñez bajo el número 65 del Registro Mercantil.

El plazo de duración de la compañía es de 60 años hasta el 07 de febrero del 2067. Al 31 de Diciembre del 2018, la empresa desarrolla sus actividades a través de una oficina principal ubicada en la calle Alfonso Moreno Mora 3-65 y Juan Iñiguez, en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, a tres cuadras del Colegio La Salle.

Autorizado por la Junta General de Socios del 09 de Enero del 2017, la señora Gerente Margarita Cecilia Molina Carpio, el 13 de enero del año 2017, se procede a elevar a escritura pública el aumento de Capital y reforma de los estatutos de la Compañía, ante el Notario Quinto Dra. María Consuelo Carrasco, por el valor de 20.000,00 USD, inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Cuenca, el 17 de enero del 2017, con No. de repertorio 373, No. de inscripción 35, tramite No. 514

El 06 de Abril del 2018 en la Junta General de Socios se resolvió por unanimidad autorizar: a) Ampliación del objeto social de la Compañía, b) Al socio Edison Eduardo Muñoz Espinoza para transferir (4084) participaciones a favor de Paola Verónica Muñoz Molina; c) A la socia Margarita Cecilia Molina Carpio para transferir (4084) participaciones a favor de Diego Andrés Muñoz Molina

El 19 de Abril del año 2018, se eleva la escritura pública de donación con código 20180101005P03629 en la Notaría Quinta ante el Notario Doctora María Consuelo Carraco Piedra, otorgada por Margarita Cecilia Molina Carpio y Edison Eduardo Muñoz Espinoza a favor de Paola Verónica Muñoz Molina y Diego Andrés Muñoz Molina.

Actividad Económica:

El objetivo social de la empresa que es la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos, se amplió según consta en el Registro Único de Contribuyentes RUC a:

- Venta al por mayor de productos farmacéuticos

- Actividades de prestación de una serie de servicios administrativos de oficina corrientes, como recepción, planificación financiera, facturación y registro, personal y distribución física (servicios de mensajería) y logística, a cambio de una retribución o por contrato.
- Venta al por menor de productos farmacéuticos en establecimientos especializados.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento: Los Estados Financieros de Oncobiológico Cía. Ltda. al 31 de Diciembre del 2018 fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados, las mismas que han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2018.

2.a Efectivo y Bancos .- Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales.

2.b Inventarios.- Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

2.c Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento de reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Método de depreciación y vidas útiles .- El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Edificios e instalaciones	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5

2.d) 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(tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos 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.

Impuestos diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuestos diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuestos diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía compensa los activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos

2. e Costos y gastos.- Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.f Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción , excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados , los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta .La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3.ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros:

Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista un indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos .- La estimación de vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a los mencionado en la Nota 2c .

Estimación de provisión para cuentas incobrables.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de las cuentas por cobrar y

la posibilidad de cobro de las mismas, para determinar si es necesaria realizar una provisión.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (NIC 7, p7, p48)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Caja	47.990,80	11.503,18	-36.487,62
Bancos	85.284,81	130.350,64	45.065,83
Total	133.275,61	141.853,82	8.578,21

En efectivo y equivalentes al efectivo están repartidos en la cuenta Caja y en la Cuenta Bancos, recursos obtenidos por la venta de medicamentos que comercializa Oncobiológico Cía. Ltda.; cantidad que servirá para cubrir las cuentas por pagar corrientes a nuestros proveedores tanto de mercaderías como de servicios y que se requieren para el normal desenvolvimiento de la empresa. La Cuenta Bancos son depósitos de efectivo en cuentas corrientes de bancos locales que no generan interés.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (NIC 32, p.11 – NIC39 – NIIF7- NIIF-9)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	387.615,49	473.556,62	85.941,13
Otras Cuentas por Cobrar	146,90		-146,90
	387.762,39	473.556,62	85.794,23
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	-1.107,57	-1.107,57	0,00
Total	388.869,96	474.664,19	85.794,23

Las Cuentas por Cobrar de Clientes no relacionados se originan por las ventas realizadas por la compañía, son consideradas de vencimiento corriente por lo que no devengan intereses.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la provisión para cuentas de cobranza dudosa al 31 de Diciembre del 2018, cubren el riesgo de crédito de ese rubro a esa fecha.

6. INVENTARIOS (NIC 2, p.6)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Inventario de mercaderías	199.012,56	200.604,00	1.591,44
Total	199.012,56	200.604,00	1.591,44

Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía OncobiologicoCía.Ltda.mantiene inventarios de productos que comercializa por el valor indicado en cuadro adjunto; los mismos que son valorados mediante el método promedio ponderado y sistema permanente.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Anticipo a empleados	1.638,13		-1.638,13
Anticipo a proveedores	91,21	894,83	803,62
Otras cuentas pagadas por anticipado	603,50	754,09	150,59
Total	2.332,84	1.648,92	-683,92

El registro de todos los pagos por anticipado a proveedores y empleados y que al 31 de Diciembre del 2018, no han sido devengados.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NIC 12, p.5)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Crédito Tributario IVA	222,52		-222,52
Crédito Tributario IR	16.368,33	17.340,05	971,72
Total	16.590,85	17.340,05	749,20

Corresponde al saldo a favor del negocio por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta hasta el 31 de diciembre de 2018. Las retenciones de Impuesto a la Renta que originan el crédito tributario, serán utilizadas para cubrir el pago del IR del período 2018.

9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20)

El monto del rubro de Propiedad Planta y Equipo y el de su correspondiente depreciación acumulada al 31 de Diciembre del 2018 es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31-12-2017	ADICIONES	BAJAS	Saldo al 31-12-2018
Muebles y enseres	4.718,33	750,00		5.468,33
Equipo de Computación y Software	6.015,69	500,00		6.515,69
Vehículo		23.800,00		23.800,00
Total del Costo	10.734,02	25.050,00		35.784,02
Depreciación Acumulada	6.454,43	3.968,49		10.422,92
Activo Fijo Neto	4.279,59	21.081,51		25.361,10

La Propiedad, Planta y Equipo se deprecia utilizando el método de línea recta y su vida útil está de acuerdo al tipo de negocio y al uso que el mismo da a sus activos fijos.

Cabe indicar que la propiedad Planta y Equipo que posee la Compañía OncobiológicoCía.Ltda., se deprecia de acuerdo a los porcentajes fijados en nuestra

Legislación Tributaria considerando que el uso de los mismos durara el tiempo fijado en la misma.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (NIC 32-NIC 39-NIIF 7- NIIF9)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Ctas y Documentos por Pagar locales	311.722,00	375.799,88	64.077,88
Total	311.722,00	375.799,88	64.077,88

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios para que ésta pueda realizar sus operaciones de comercialización, los plazos son consideradās de vencimiento corriente las mismas que no devengan intereses.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (NIC 32-NIC 39-NIIF 7- NIIF9)

Otras obligaciones corrientes que incluyen obligaciones presentes, que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, pago de participación de trabajadores entre otros.

Impuestos por Pagar.- Son todos los movimientos del pasivo corriente que tiene la compañía con la entidad de control, incluye: impuestos IVA, Impuesto a la Renta de la Empresa-

Obligaciones con el IESS.- Son todos los valores que la compañía tiene pendiente de pago al IESS, correspondiente al mes de Diciembre del 2018.

Obligaciones con los trabajadores.- Son todos los valores que la compañía tiene pendientes de pago por nómina y participación.

11.1 OBLIGACIONES CON EL SRI

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Impuestos y retenciones	1.399,43	7.556,36	6.156,93
Impuesto a la Renta por Pagar	26.839,66	32.588,29	5.748,63
Total	28.239,09	40.144,65	11.905,56

11.2 OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Aporte Personal por pagar	761,12	800,27	39,15
Aporte Patronal por pagar	898,04	944,24	46,20
Iece- Secap por pagar	80,55	84,70	4,15
Fondos de Reserva IESS por pagar	48,47		-48,47
Total	1.788,18	1.829,21	41,03

11.3 OBLIGACIONES CON TRABAJADORES

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Sueldo por Pagar	6157,02		-6.157,02
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	639,35	673,87	34,52
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.406,25	1.599,25	193,00
Participación Trabajadores	21.428,78	23.003,50	1.574,72
Total	29.631,40	25.276,62	-4.354,78

Participación Trabajadores.- Son los valores que corresponde a participación de trabajadores del presente ejercicio económico.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (NIC32-NIC39-NIIF 7-NIIF 9)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

CUENTA	% Inicial Anual Nominal	Fecha de Emisión	Fecha. Vencimiento	Saldo s/balance 31-12-2018	Tipo de garantía
Banco Pichincha					
Operación No. 3087276-00	10,19%	06/11/2018	29/04/2020	16.593,27	sin garantía
Total préstamos bancarios L/P				16.593,27	

Al 31 de Diciembre del 2018 la Compañía Oncobiologico, mantiene una deuda con el Banco del Pichincha que son de vencimiento no corriente. Créditos obtenidos sobre firmas y generan intereses explícitos a tasas vigentes en el mercado financiero.

13. VENTAS (NIC 18, p.14)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
Ventas netas 12%	524,92	10.124,27	9.599,35
Ventas netas 0%	2.050.702,59	2.210.699,66	159.997,07
(+) Otros Ingresos Financieros	102,91	9,60	-93,31
Total Ingresos	2.051.330,42	2.220.833,53	169.503,11

Los ingresos alcanzados en el período 2018 son por las ventas realizadas y también por intereses ganados en un Plan de Ahorros que mantiene Oncobiologico en el Banco del Pichincha.

La compañía adopto el método del calcular a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

14. GASTOS (MC p.78 – p80)

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2017	2018	VARIACION
<u>COSTOS Y GASTOS</u>			
Costo de Ventas	1.737.602,03	1.873.125,87	135.523,84
Gastos Administrativos	122.394,64	158.582,99	36.188,35
Gasto Ventas	43.321,91	33.913,92	-9.407,99
Gastos Financieros	4.584,60	1.854,11	-2.730,49
Gastos No deducibles	568,68		-568,68
TOTAL GASTOS	170.869,83	194.351,02	23.481,19
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.908.471,86	2.067.476,89	159.005,03

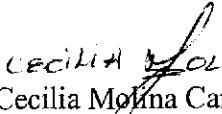
El tratamiento de los costos y gastos antes de las deducciones legales se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hay realizado el pago.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO (NIC 32- NIC 39 –NIIF-7 NIIF 9)

Capital asignado.- Al 31 de Diciembre del 2018, el capital social de Oncobiologico está integrado por (Capital de \$ 20.420,00) divididos en veinte mil cuatrocientos veinte participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, el 19 de Abril del año 2018, se eleva la escritura pública de donación con código 20180101005P03629 en la Notaria Quinta ante el Notario Doctora María Consuelo Carraco Piedra, otorgada por Margarita Cecilia Molina Carpio y Edison Eduardo Muñoz Espinoza a favor de Paola Verónica Muñoz Molina y Diego Andrés Muñoz Molina, por lo que el capital se distribuye así en este periodo 2018:

NOMBRE DE LOS SOCIOS	CAPITAL
Molina Carpio Margarita Cecilia	6.126,00
Muñoz Espinoza Edison Eduardo	6.126,00
Muñoz Molina Diego Andrés	4.084,00
Muñoz Molina Paola Verónica	4.084,00
Total	20.420,00

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018, han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados por los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.


 Cecilia Molina Carpio
 GERENTE GENERAL


 Karina Toledo Orellana
 CONTADORA