

RUIZ OÑOS PHARMA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

6. EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja	3,120	4,070
Bancos	188,040	354,335
(1)	191,160	358,405

(1) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no existen importes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por cobrar clientes	431,318	287,504
Cuentas por cobrar tarjetas	7,432	8,758
(-) Provisión cuentas incobrables	(8,253)	(8,253)
	430,497	288,009

Clasificación

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Corriente	430,497	288,009
No corriente	-	-
	430,497	288,009

Los cambios en el deterioro acumulado de cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	8,253	5,384
Provisión (reversión) del año	-	2,869
Saldo final	8,253	8,253

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas por cobrar empleados	819	94
Deudores Varios	51	117
Préstamos por cobrar empleados	300	-
Cuentas por cobrar Alemania	-	17,081
Anticipos a proveedores	9,418	9,200
	<u>10,588</u>	<u>26,492</u>
Clasificación:		
Corriente	10,588	26,492
No corriente	-	-
	<u>10,588</u>	<u>26,492</u>

9. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Inventario Medicina Biológica	380,738	230,504
Inventario Medicina Química	19,728	11,407
Inventario Medicina Otros	2,076	519
	<u>402,542</u>	<u>242,430</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el importe en libros de los inventarios reconocidos como costo de ventas fue por 1,478,401 y 1,188,641 respectivamente.

10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Garantías entregadas	5,442	5,442
Primas de seguros	7,614	4,864
	<u>13,056</u>	<u>10,306</u>

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Propiedades, planta y equipos, neto:</u>		
Muebles y enseres	72,046	85,289
Equipo de oficina	4,664	6,340
Equipo de computación y software	16,272	7,000
Vehículos	144,026	48,961
	<u>237,008</u>	<u>147,590</u>
 <u>Propiedades, planta y equipos, costo:</u>		
Muebles y enseres	102,447	108,131
Equipo de oficina	12,262	12,262
Equipo de computación y software	75,134	60,995
Vehículos	207,266	91,629
	<u>397,109</u>	<u>273,017</u>
 <u>Propiedades, planta y equipos, depreciación acumulada:</u>		
Muebles y enseres	30,401	22,842
Equipo de oficina	7,598	5,922
Equipo de computación y software	58,862	53,995
Vehículos	63,240	42,668
	<u>160,101</u>	<u>125,427</u>

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, fueron como sigue:

Concepto	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipos computación y software	Vehículo	Total
2017					
Saldo inicial	85,289	6,340	7,000	48,961	147,590
Adiciones	-	-	14,139	115,637	129,776
Reclasificaciones y transferencias	-	-	-	-	-
Ventas y bajas	(5,684)	-	-	-	(5,684)
Depreciación	(7,559)	(1,676)	(4,867)	(20,572)	(34,674)
Saldo final	72,046	4,664	16,272	144,026	237,008
2016					
Saldo inicial	78,378	5,502	17,255	66,155	167,290
Adiciones	16,519	2,824	1,671	-	21,014
Reclasificaciones y transferencias	-	-	-	-	-
Ventas y bajas	-	-	-	-	-
Depreciación	(9,608)	(1,986)	(11,926)	(17,194)	(40,714)
Saldo final	85,289	6,340	7,000	48,961	147,590

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proveedores nacionales	176,464	62,590
Servicios por pagar	-	4,014
Comisiones Cheques Devueltos por pagar	(3)	-
	<u>176,461</u>	<u>66,604</u>

- (1) Un detalle por vencimiento de los saldos de las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Corriente	176,461	66,604
No corriente	-	-
	<u>176,461</u>	<u>66,604</u>

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La compañía no presenta obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2017, en el periodo 2016, se reflejó un saldo de USD \$ 84,995.

14. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ley de Solidaridad	-	561
Aportes IESS	16,382	12,933
Prestamos IESS	5,512	3,656
Décimo Cuarto Sueldo	7,540	6,720
Décimo Tercer Sueldo	4,564	6,109
Vacaciones	23,206	21,083
Fondos de reserva IESS	588	545
Beneficios (multas al personal)	762	2,977
Participación trabajadores	(1) 27,240	29,473
	<u>85,794</u>	<u>84,057</u>

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

- (1) Los movimientos de participación trabajadores por pagar, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	29,473	23,711
Provisión del año	27,240	29,473
Pagos	(29,473)	(23,711)
Saldo final	27,240	29,473

15. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
ISD presuntivo	884	-
Provisión Impuesto de salida	14,753	8,219
Provisión Promoimpact	-	-
Provisión auditoría	3,234	1,617
Provisión honorarios	-	8,300
Provisión servicios básicos	2,966	-
	21,837	18,136

16. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	(1)	48,361	42,253
Desahucio	(2)	17,938	14,245
		66,299	56,498

- (1) Jubilación patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

de Seguridad Social.

Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	42,253	35,767
Costo laboral por servicios actuales	11,767	10,199
Costo financiero	3,103	2,225
Pérdida (ganancia) actuarial	(6,067)	(5,871)
Reservas o costo laboral servicios años anteriores	-	4,030
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	(2,695)	(4,097)
Saldo final	48,361	42,253

- (2) Bonificación por desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	14,245	10,864
Costo laboral por servicios actuales	5,724	3,779
Costo financiero	1,043	673
Pérdida (ganancia) actuarial	2,692	(1,323)
Reservas o costo laboral servicios años anteriores	-	5,792
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	-	(5,540)
Costos por servicios pasados	-	-
Saldo final	23,704	14,245

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(3) Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Tasa de descuento	8.26%	7.46%
Tasa de incremento salarial	1.50%	3%
Tasa de incremento de pensiones	0.00%	2%
Tabla de rotación (promedio)	16.74%	17.40%
Vida laboral promedio remanente	6,07	5.82
Tabla de mortalidad e invalidez	IESS 2002	IESS 2002

(4) El análisis de sensibilidad muestra la siguiente información:

	Jubilación Patronal	Bonificación por desahucio
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	(2,558)	(591)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	-5%	-2%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	2,777	642
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	6%	3%
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	2,955	758
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	6%	3%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(2,735)	(706)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-6%	-3%

17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Cuentas por cobrar</u>				
<u>clientes relacionados:</u>				
KIREI CENTER CIA.LTDA.	Cliente	Comercial	33,527	22,414
			33,527	22,414

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Cuentas por pagar</u>				
<u>proveedores</u>				
<u>relacionados:</u>				
BIOLOGISCHE HEILMITTEL HEEL GMBH	Proveedor	Comercial	295,059	164,384
MOLECULAS BIOLOGICAS BIOMOLEC CIA. LTDA.	Proveedor	Comercial	105,474	42,075
PROMOTIONAL IMPACT PROMOIMPACT CIA. LTDA	Proveedor	Comercial	86,030	78,750
			<u>486,563</u>	<u>285,209</u>
<u>Otras cuentas por pagar</u>				
<u>relacionados:</u>				
Sebastián Ruiz Donoso	Accionista	Préstamo	-	13440
	Accionista	Aporte de capital	11,180	-
Sebastián Ruiz Donoso	Accionista	Dividendos	102,328	12,278
María Lucia Donoso	Accionista	Dividendos	1,034	-
			<u>114,542</u>	<u>25,718</u>
			<u>601,105</u>	<u>310,927</u>

18. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	25	69
Crédito tributario impuesto a la renta (2)	24,783	20,584
Anticipos impuesto a la renta	4,762	4,973
Activo L/P Impto diferido	-	2,296
	<u>29,570</u>	<u>27,922</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	38,802	53,758
Impuesto al valor agregado por pagar	272	108
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	20,834	3,358
Retenciones en la fuente de IR por pagar	16,364	8,908
Impuesto a la renta NIIF	-	(78)
	<u>76,272</u>	<u>66,054</u>

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Impuesto a la renta por pagar.

Provisión para los 2017 y 2016.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

Anticipo para los años 2017 y 2016.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

Rebaja del valor a pagar del saldo del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2017.

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 publicado en el Registro Oficial Suplemento N° 135 del 7 de diciembre de 2017, se establece la rebaja del valor a pagar del saldo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017 para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades bajo las siguientes condiciones:

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tipo de contribuyente	Ingresos brutos anuales		Porcentaje de rebaja
	Desde	Hasta	
		- 500,000.00	100%
Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades	500,000.01	1,000,000.00 En adelante	60% 40%

Pago mínimo de impuesto a las ganancias

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

Para el año 2017, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta 25,346; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de 38,802. En consecuencia, la Compañía registró en resultados del ejercicio 38,802 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	154,361	167,016
(Menos) Incremento neto de empleados	(17,067)	-
(Menos) Personal con discapacidad	(5,519)	-
(Más) Gastos no deducibles	44,598	77,339
Ganancia (pérdida) gravable	176,373	244,355
Tasa de impuesto a las ganancias del período(4)	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado	38,802	53,758
Anticipo del impuesto a las ganancias	25,346	23,116
Impuesto a las ganancias del período (1)	38,802	53,758
Crédito tributario a favor de la empresa (2)	29,545	20,584
Saldo por (pagar) cobrar (3)	9,257	33,174

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2017 y son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2015 al 2017.

19. CAPITAL.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de 30,000 y está constituido por 30,000 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

20. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Mediante Acta de Junta General de Socios de fecha 20 de Diciembre de 2017, se decidió realizar una reclasificación de los aportes de futuras capitalizaciones por 114,542 mediante cuentas por pagar socios por 11,180 y dividendos por pagar por 103,362.

El saldo presentado en el periodo 2016 corresponde al reconocimiento en primera parte a aportes de capital en el Año 2004 del socio Sebastián Ruiz Donoso por un monto de \$ 11,180 y la segunda parte mediante acta de junta de socios celebrada el 02 de abril del 2009, donde se resuelve que las utilidades del periodo 2008 sean reinvertidas en la compañía en un porcentaje del cincuenta por ciento esto es USD \$ 103,362 y el cincuenta por ciento restante, sea distribuido a favor de los señores socios.

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

21. RESERVAS.

Esta cuenta está conformada por:

Legal. La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Según lo antes indicado al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la administración mantiene una reserva legal de USD \$ 6,000 y USD \$ 5,871, respectivamente.

22. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre de 2017 se registra un saldo de USD \$ 3,375, correspondiente a ganancias y pérdidas por estudios actuariales, al 2016, no se registró ningún efecto por Otros resultados Integrales.

23. RESULTADOS ACUMULADOS.

Utilidades acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

Provenientes de la adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción a las "NIIF", que generaron un saldo deudor podrán ser absorbidos por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubieren.

24. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Diciembre 31, 2017		Diciembre 31, 2016	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
	Valor libros	Valor libros	Valor libros	Valor libros
<u>Activos financieros medido al valor razonable:</u>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	191,160	-	358,405	-
Inventario	402,542	-	242,431	-
<u>Activos financieros medido al costo amortizado:</u>				
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	474,611	-	336,916	-
Total activos financieros	1,068,313	-	936,751	-
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>				
Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas.	176,461	-	66,604	-
Obligaciones con instituciones financieras			12,776	72,219
Total pasivos financieros	176,461	-	79,380	72,219
Instrumentos financieros, netos	891,852	-	857,371	(72,219)

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable (Metodología Nivel 3).

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

25. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ventas de medicina biológica	4,639,381	4,160,345
Ventas de medicina química	778,148	422,225
Ventas de otro	34,779	6,010
Descuentos medicina biológica	(684,705)	(581,506)
Descuentos medicina química	(214,728)	(76,314)
Descuentos otros	-	(68)
Bonificación medicina biológica	(350,210)	(269,545)
Bonificación medicina química	(39,461)	(38,628)
Devoluciones medicina biológica	(25,123)	(8,604)
Devoluciones otros	(4,349)	(5,155)
	<u>4,133,732</u>	<u>3,608,760</u>

26. COSTO DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Costo medicina biológica	1,088,935	978,331
Costo medicina química	356,252	204,794
Costo otros	33,214	5,516
	<u>1,478,401</u>	<u>1,188,641</u>

27. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y salarios	866,442	783,087
Beneficios sociales	240,324	212,312
Gastos beneficios sociales	27,886	30,116
Honorarios profesionales	309,689	342,926
Impuestos y contribuciones	139,877	123,835

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Gastos de viaje	66,378	53,732
Servicios básicos	48,662	47,560
Gastos administrativos	215,223	185,619
Depreciaciones	44,509	40,714
Provisiones	17,491	18,275
Gastos promoción y publicidad	68,937	81,247
Otros gastos	74,165	60,336
	2,119,583	1,979,759

28. GASTOS DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Asesoría comercial Promoimpact	178,879	125,313
Congreso y eventos	49,159	41,771
Seminarios	51,737	60,240
Tecnología	29,991	15,400
Relaciones Públicas	4,950	-
Marketing Digital	300	-
	315,016	272,724

29. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Intereses préstamos particulares	1,419	-
Intereses bancarios	5,543	8,312
Comisiones bancarias	2,944	2,386
Comisiones tarjetas de crédito	23,153	22,186
Impuestos salida divisas	2,331	140
	35,390	33,024

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

30. OTROS GASTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Diferencial cambiario	32,732	-
Otros egresos no operacionales	228	18
	<u>32,960</u>	<u>18</u>

31. OTROS INGRESOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Diferencial cambiario	-	7,493
Otros ingresos no operacionales	10,996	2,228
Otros ingresos gravables	16,609	22,174
Otros ingresos gravables venta de activos fijos	1,614	-
	<u>29,219</u>	<u>31,895</u>

32. CONTRATOS

A continuación, se detalla un resumen de los principales contratos celebrados por la Compañía con sus proveedores vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

- a. Contrato de representación de servicios técnicos especializados de asesoría: el presente contrato se lo celebra con Promoimpact Cia.Ltda., con el objeto de la prestación de servicios para, diseñar y desarrollar un proceso de planificación, implementación y cumplimiento de las ventas, a través de la asesoría estratégica y su Know How empresarial. El presente contrato tiene una duración de 10 años, y su costo consta de dos tipos de pago con una cuota fija y una variable que depende del porcentaje de las ventas totales netas.
- b. Contrato de operadores logísticos: Según contrato de servicios de operación logística, celebrado el 18 de octubre del 2017, comparecen entre Ruiz Oños Pharma Cia. Ltda. y Logística Ecuatoriana S.A. Logistecsa, con el objeto de contratar el servicio de recepción, almacenamiento, administración de inventario y operación logística, en

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

las instalaciones de Logistecsa, ubicadas en el Kilometro 24,5 via Tababela, Sector Oyambarillo, conjunto "La Mancha".

33. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con el asesor legal, la compañía mantiene instaurado por parte del señor Iturralde Morales Edgar Missael, el juicio de trabajo No. 09353-2010-0441, en contra de Ruiz Oños Pharma Cia.Ltda., cuya cuantía es de siete mil quinientos dólares de los estados Unidos de América con veinte y tres centavos (\$ 7,527.23), por lo que el asesor opina que, una vez revisado el contenido de la documentación correspondiente al proceso judicial indicado, considera que es posible desvirtuar las aseveraciones del demandante, y por ende obtener un resultado positivo para Ruiz Oños Pharma Cia.Ltda, con lo correspondiente al periodo 2016, de acuerdo al asesores legales, la Compañía no mantuvo juicios como demandado y / o demandante.

34. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en

RUIZ OÑOS PHARMA CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- "Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales." (lo subrayado y resaltado es nuestro)

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la

