



EE

evolución
crecimiento
excelencia

**ONCOBIOMED S.A.
PROCESO AT 2025**

Señores
Oncobiomed Advanced Cell Technology S.A.
Presente

Asunto: Propuesta de Estado de Resultados y Proceso AT 2025 – Asientos Contables
Periodo 2024

Fecha: Abril 2025

Elaborado por: Evolucionaria y Crece Consultores Ltda.

Cargo: Contador Auditor – Especialista Tributario y Financiero

1. Introducción

Por medio del presente, y junto con saludar cordialmente, se presenta la propuesta correspondiente al **Estado de Resultados** y al **proceso tributario AT 2025**, los cuales han sido desarrollados a partir de los **asientos contables del ejercicio comercial correspondiente al periodo 2024**.

Este análisis y estructuración contable se realizó considerando la información proporcionada directamente por la empresa, así como también los antecedentes disponibles en las plataformas oficiales del Servicio de Impuestos Internos (SII), con el objetivo de garantizar la coherencia y trazabilidad de los registros.

2. Metodología de Trabajo

Para la elaboración de esta propuesta se siguieron los siguientes lineamientos:

- **Revisión detallada de los libros contables** y registros auxiliares de la empresa.
- **Conciliación de movimientos contables con los antecedentes tributarios** del SII (formularios 29, compras y ventas electrónicas, RCV, entre otros).
- **Aplicación de criterios contables y tributarios vigentes para el periodo 2024**, conforme a la normativa del Servicio de Impuestos Internos y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los casos que corresponda.
- Identificación de eventuales diferencias temporales y/o permanentes para efectos de **determinación de renta líquida imponible** y cálculo de impuestos correspondientes al año tributario 2025.

3. Resultados y Observaciones Generales

- Se han confeccionado los estados financieros preliminares, reflejando fielmente la gestión operativa, financiera y tributaria de la empresa durante el ejercicio 2024.
- No se detectaron diferencias importantes, entre la información proporcionada por la empresa y los datos reportados ante el SII, los cuales fueron debidamente conciliados o informados para su regularización, si corresponde.

4. Recomendaciones

- Validar internamente los registros que sustentan los movimientos contables y respaldos documentales.
- Considerar esta propuesta como base para la confección y declaración definitiva del Formulario 22 correspondiente al AT 2025.
- Coordinar revisión tributaria final antes del vencimiento del plazo legal de presentación de impuestos.

En el presente informe se adjuntan los siguientes documentos:

- DJ 1879 Retención Boletas honorarios
- DJ 1948. Retiros, remesas
- Balance General
- RLI
- Capital propio tributario

Informe Contable Tributario – Balance General 2024

Empresa: Oncobiomed SpA

Fecha de corte: 31 de diciembre de 2024

I. Base del Balance General

El presente balance ha sido elaborado a partir de la información disponible en los documentos tributarios electrónicos (DTE) registrados en el Servicio de Impuestos Internos (SII). Todos los movimientos han sido clasificados de acuerdo con su naturaleza contable (ingresos, costos y gastos) y expresados en valores netos.

II. Resultado del Ejercicio 2024

- **Utilidad Contable del Año:** \$11.471.136

Este resultado corresponde a la diferencia entre los ingresos operacionales y los costos y gastos directos asociados a la operación.

Importante: No se incluyen en este resultado los gastos financiados por fondos concursables de CORFO, ya que estos deben ser rendidos de manera independiente según los requisitos del organismo.

III. Tratamiento de Fondos CORFO

- Los ingresos y gastos (identificables como facturas y BH) asociados a proyectos financiados por CORFO han sido tratados en cuentas contables independientes, con el fin de facilitar su control y posterior rendición.
 - Los recursos entregados por CORFO en diciembre de 2024 no se contabilizan como ingresos tributables de la empresa, dada su naturaleza de financiamiento condicionado.
-

IV. Cálculo de Impuesto a la Renta 2024

- **Tasa de Impuesto Aplicable:** 12,5% sobre la utilidad neta.
 - **Impuesto Determinado:** \$1.433.892
 - **Pagos Provisionales Mensuales (PPM) Abonados:** \$120.537
 - **Impuesto a Pagar (Neto):** \$1.313.355
-

V. Recomendaciones Tributarias

Se sugiere evaluar un **ajuste al porcentaje de PPM** mensual durante el ejercicio 2025, con el objetivo de alinear los pagos provisionales al impuesto efectivo determinado, evitando diferencias relevantes al cierre del año tributario.

Resumen Ejecutivo

Concepto	Monto (\$)
Utilidad del Ejercicio	11.471.136
Impuesto a la Renta (12,5%)	1.433.892
PPM Pagados	(120.537)
Impuesto Neto a Pagar	1.313.355

VI. Conclusión

El presente documento constituye una base sólida y fundamentada para la correcta presentación del resultado tributario del ejercicio 2024.

Quedamos a disposición para resolver cualquier consulta adicional o efectuar las correcciones necesarias previo al cierre tributario definitivo.

Sin otro particular, se despide atentamente,



Rubén Farías E.
Ceo
ECE Consultores Ltda

ONCOBIOMED ADVANCED CELL TECHNOLOGY S.A.
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO
R.U.T. : 77.687.650-3
DIRECCION : MALAGA # 85 DPTO 122, LAS CONDES, SANTIAGO
REPRESENTANTE LEGAL : EUGENIO RIVAS MANSILLA - RUT:8.031.855-5

BALANCE GENERAL
PERIODO DESDE 01-01-2024 HASTA 31-12-2024

Fecha cierre : 31 de Diciembre de 2021

Cuentas	Sumas		SalDOS		Inventarios		Resultados	
	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivos	Pérdida	Ganancia
Banco	467.753.629	181.603.302	286.150.327	-	286.150.327	-	-	-
Proyectos por cobrar	39.237.443	39.237.443	-	-	-	-	-	-
Pagos Provisionales Mensuales	197.300	76.763	120.537	-	120.537	-	-	-
I.V.A. Credito Fiscal	1.204.573	1.156.939	47.634	-	47.634	-	-	-
Muebles y Utiles	1.853.042	-	1.853.042	-	1.853.042	-	-	-
Equipos Computacionales	1.744.170	-	1.744.170	-	1.744.170	-	-	-
Otros Activos Fijos	1.775.904	-	1.775.904	-	1.775.904	-	-	-
Patentes	1.071.241	-	1.071.241	-	1.071.241	-	-	-
Gastos Anticipados	877.265	-	877.265	-	877.265	-	-	-
I.V.A. Debito Fiscal	18.321.607	18.321.607	-	-	-	-	-	-
Impuesto 2da Categoría por Pagar	8.635.188	9.937.232	-	1.302.044	-	1.302.044	-	-
P.P.M por Pagar	120.537	120.537	-	-	-	-	-	-
I.V.A. Por Pagar	13.253.201	13.253.201	-	-	-	-	-	-
Otros Impuestos por Pagar	646.727	646.727	-	-	-	-	-	-
Proyecto Corfo Por Rendir (2025)	-	295.000.000	-	295.000.000	-	295.000.000	-	-
Gastos Proyecto Corfo (2024)	3.206.184	-	3.206.184	-	3.206.184	-	-	-
Gastos Proyectos Corfo BH/FE/FX	22.042.872	-	22.042.872	-	22.042.872	-	-	-
Gastos Proyectos Corfo BH FE/FX	4.804.000	-	4.804.000	-	4.804.000	-	-	-
Capital Pagado	-	22.000.000	-	22.000.000	-	22.000.000	-	-
Reserva Rev. DE CAPITAL	-	23.786.906	-	23.786.906	-	23.786.906	-	-
Utilidad Neta Retenida	29.866.910	-	29.866.910	-	29.866.910	-	-	-
Ingresos por Ventas	-	96.429.511	-	96.429.511	-	-	-	96.429.511
Honorarios Profesionales	45.132.839	-	45.132.839	-	-	-	45.132.839	-
Certificados Varios	2.692.871	-	2.692.871	-	-	-	2.692.871	-
Comision Bancaria	88.416	-	88.416	-	-	-	88.416	-
Gastos Aduana	271.999	-	271.999	-	-	-	271.999	-
Gastos de Viaje y traslados	2.388.890	-	2.388.890	-	-	-	2.388.890	-
Insumos y articulos de laboratorio	15.552.487	-	15.552.487	-	-	-	15.552.487	-
SEGUROS	2.390.497	-	2.390.497	-	-	-	2.390.497	-
Servicios y Asesorias	10.467.375	-	10.467.375	-	-	-	10.467.375	-
TELECOMUNICACIONES	139.352	-	139.352	-	-	-	139.352	-
Prestacion Servicios Medicos	3.876.000	-	3.876.000	-	-	-	3.876.000	-
Comision servicios de venta	1.248.748	-	1.248.748	-	-	-	1.248.748	-
TELECOMUNICACIONES	470.588	-	470.588	-	-	-	470.588	-
Transporte	151.810	-	151.810	-	-	-	151.810	-
Comisiones Bancarias	88.416	-	88.416	-	-	-	88.416	-
C.M. Activos	-	1.913	-	1.913	-	-	-	1.913
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
SUB TOTAL	701.572.081	701.572.081	438.520.374	438.520.374	353.560.086	342.088.950	84.960.288	96.431.424
UTILIDAD DEL EJERCICIO					0	11.471.136	11.471.136	0
TOTALES	701.572.081	701.572.081	438.520.374	438.520.374	353.560.086	353.560.086	96.431.424	96.431.424

EUGENIO RIVAS MANSILLA
Gerente General

ONCOBIOMED ADVANCED CELL TECHNOLOGY S.A.
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO
R.U.T. : 77.687.650-3
DIRECCION : MALAGA # 85 DPTO 122, LAS CONDES, SANTIAGO
REPRESENTANTE LEGAL : EUGENIO RIVAS MANSILLA - RUT:8.031.855-5

DETERMINACION DEL RESULTADO TRIBUTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

Resultado según balance financiero			11.471.136
Agregados:			0
			0
Deducciones:			0
Pérdida Tributaria			11.471.136
Imputacion de rentas percibidas afectas a impuestos finales:			0
Dividendos o retiros percibidos afectos a IGC, que absorben la perdida tributaria		0	
Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a IGC, que absorben la perdida tributaria		0	
Pérdida Tributaria imputable como gasto para el ejercicio siguiente			11.471.136
Impuesto de Primera Categoría		12,5%	1.433.892
Impuesto único de 40% sobre gastos rechazados y otras partidas, según art. 21 inc. 1º, art. 14 letra A) N° 9 LIR	0	40%	0
IU de 10% por enajenación o rescate de acciones de S.A. con presencia bursátil, de CFI y FFMM, según art. 107 LIR vigente a partir d	0	10%	0
			0
Menos:			
Crédito por contribuciones		0	
Crédito por activo fijo (4%)		0	
Crédito por donaciones		0	
PPUA (Tope 50%)		0	
Crédito Sence		0	
Pagos Provisionales		120.537	
Devolución Solicitada			120.537
Reajuste Art. 72			0
Impuesto por pagar			1.313.355

(1) Según el artículo 27 transitorio de la Ley N°21.210 las pérdidas tributaria determinadas entre los años comerciales 2020 a 2023, se imputarán a las rentas o cantidades que se perciban, a título de retiros o dividendos afectos a impuestos finales, de otras empresas o sociedades, porcentualmente de manera decreciente, esto es, en el año comercial 2020 un 90%, en el año 2021 un 80%, en el año 2022 un 70% y en el año 2023 un 50%, porcentaje calculado sobre la cantidad menor entre: (i) la pérdida tributaria del ejercicio y (ii) la suma de las rentas o cantidades que se perciban a título de retiros o dividendos afectos a impuestos finales de otras empresas o sociedades previamente incrementadas en el monto del crédito por IDPC a que tienen derecho.

(2) Este saldo de PT podrá deducirse como gasto en los ejercicios siguientes según lo dispuesto en el N°3 del inciso cuarto del artículo 31, de la LIR.

Nota para RLI de primera categoría al Término de Giro:

Las empresas que al 31.12.2019 hayan estado sujetas al Régimen Semi-Integrado, quedarán liberadas de realizar el reverso que disponia el párrafo final de la letra C) del artículo 14 ter de la LIR vigente a dicha fecha, debiendo en consecuencia, eliminar el control de dichas cantidades conforme a lo señalado en la Circular N° 73, de 2020.

EUGENIO RIVAS MANSILLA
Gerente General

ONCOBIOMED ADVANCED CELL TECHNOLOGY S.A.
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO
R.U.T. : 77.687.650-3
DIRECCION : MALAGA # 85 DPTO 122, LAS CONDES, SANTIAGO
REPRESENTANTE LEGAL : EUGENIO RIVAS MANSILLA - RUT:8.031.855-5

CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Total Activo al 31 de diciembre de 2024		353.560.086
Más:		(29.866.910)
Activo fijo tributario	0	
Utilidades Acumuladas	(29.866.910)	
Menos:		0

Activos fijos 0

Capital Efectivo	323.693.176
------------------	-------------

Menos:		
Pasivo exigible:		(320.088.950)
Total Pasivo al 31 de diciembre de 2024	(342.088.950)	
Se repone:		
Capital Pagado	22.000.000	
Depreciacion Acumulada	0	
Anticipo Clientes	0	
Impuestos por recuperar	0	

Capital Propio Tributario al 01 de Enero de 2025	3.604.226
--	-----------

EUGENIO RIVAS MANSILLA
Gerente General