



AUDITFOREN S.A.

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de **BIOCENTINELA S. A.**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión. -

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **BIOCENTINELA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron examinados por otros auditores independientes, cuyo informe de fecha 3 de abril del 2018, fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **BIOCENTINELA S. A.**, al 31 de diciembre de 2018, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### Bases para la opinión. -

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección *Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo al Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros. -

La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.





AUDITFOREN S.A.

En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad; y de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. La administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidad de los auditores por la auditoría de los estados financieros. -**

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas





AUDITFOREN S.A.

significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- o Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.

**Ernesto Frías Ramos**  
**SC- RNAE-2-663**  
**Marzo 25, 2019**  
**Guayaquil-Ecuador**

*Auditforen S. A.*  
**RNAE-1169**



**BIOCENTINELA S. A.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	130.137	1.451.938
Cuentas por cobrar	6	308.362	344.521
Cuentas por cobrar relacionadas	7	1.035.053	617.090
Otras cuentas por cobrar	8	50.367	23.083
Impuestos por recuperar	15(a)	3.591	15.837
Activos biológicos	9	85.037	82.849
Inventarios	10	84.697	41.291
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.697.244</b>	<b>2.576.609</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, maquinaria y equipos, neto	11	686.517	501.098
Impuesto diferido	15(a)	3.115	-
Cuentas por cobrar relacionadas	7	89.190	89.190
<b>Total activo no corriente</b>		<b>778.822</b>	<b>590.288</b>
<b>Total activo</b>		<b>2.476.066</b>	<b>3.166.897</b>



Abg. Pedro Cajamarca  
PRESIDENTE



CPA. Katherine Villamar  
CONTADORA

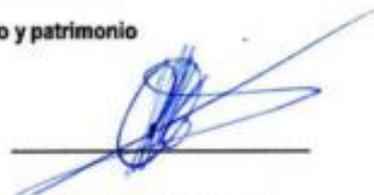
Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**BIOCENTINELA S. A.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar	12	355.078	162.042
Cuentas por pagar relacionadas	7	-	178
Impuestos por pagar	15(a)	19.338	3.341
Documentos por pagar	13	-	4.618
Beneficios a empleados corto plazo	14(a)	36.835	114.409
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>411.251</b>	<b>284.588</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por pagar relacionadas largo plazo	7	956.300	1.302.408
Beneficios a empleados largo plazo	14(b)	21.921	37.738
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>978.221</b>	<b>1.340.146</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>1.389.472</b>	<b>1.624.734</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	21	100.800	100.800
Aporte a futuras capitalizaciones		-	250.704
Reservas	22	56.172	56.172
Resultados acumulados		929.622	1.134.487
<b>Total patrimonio</b>		<b>1.086.594</b>	<b>1.542.163</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>2.476.066</b>	<b>3.166.897</b>

Abg. Pedro Cajamarca  
PRESIDENTECPA. Katherine Villamar  
CONTADORA

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

**BIOCENTINELA S. A.****ESTADOS DE RESULTADOS**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	NOTAS	2018	2017
Ventas		2.435.299	5.485.608
Costo de ventas	16	2.148.326	5.189.264
<b>Utilidad bruta</b>		<b>286.973</b>	<b>296.344</b>
<b>Gastos de operación</b>			
Gastos administrativos	17	457.027	392.700
Gasto de ventas	18	10.000	41.160
Gastos financieros	19	20.931	39.289
Otros ingresos netos	20	(17.501)	(342.226)
		<b>470.457</b>	<b>130.923</b>
<b>(Pérdida) utilidad antes de participación de trabajadores</b>		<b>(183.484)</b>	<b>165.421</b>
Participación a trabajadores		-	24.813
<b>(Pérdida) utilidad antes del impuesto a la renta</b>		<b>(183.484)</b>	<b>140.608</b>
Impuesto a la renta	15(b)	45.638	50.569
<b>(Pérdida) utilidad neta y resultado integral</b>		<b>(229.122)</b>	<b>90.039</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
(Pérdidas) ganancias actuariales	14(b)	(24.259)	1.314
<b>(Pérdida) utilidad neta y resultado integral</b>		<b>(253.381)</b>	<b>91.353</b>

  
Abg. Pedro Cajamarca  
PRESIDENTE

  
CPA Katherine Villamar  
CONTADOR

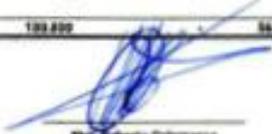
Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

BOCINTINELA S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

Resultados Acumulados

	Capital social	Aporte a fideicomisos capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva por valuación	Adopción por primera vez MIF	Otros resultados integrados	Utilidades anuladas	Total	Total patrimonio
Saldo al 01 de Enero de 2017	100.000	250.704	56.172	822.574	(15.360)	6.238	128.889	1.043.132	1.456.869
Más (menos):									
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jubilación patronal y desahucio	-	-	-	-	-	1.214	-	1.214	1,214
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	90.030	90.030	90,030
Saldo al 31 de diciembre de 2017	100.000	250.704	56.172	822.574	(15.360)	7.052	218.719	1.134.469	1.547.161
Más (menos):									
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jubilación patronal y desahucio (Nota 14B(i))	-	-	-	-	-	34.250	-	34.250	34,250
Aportes (1)	-	(250.704)	-	-	-	(7.552)	7.552	-	(250.704)
Utilidad / Pérdida	-	-	-	-	-	-	(229.122)	(229.122)	(229,122)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100.000	-	56.172	822.574	(15.360)	34.250	(1.851)	829.622	1.089.584

  
Abg. Roberto Cárdenas  
PRESIDENTE

  
CPA. Katherine Villegas  
CONTADOR

(1) Corresponde a reclasificaciones realizadas de cuentas por pagar a socios y accionistas.

**BIOCENTINELA S. A.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

Expresado en Dólares de E.U.A

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujo de efectivo de actividades de operación</b>		
Efectivo recibido de clientes	2.053.495	4.875.305
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	(2.495.556)	(4.620.763)
Gastos financieros	(20.931)	-
Otros ingresos, neto	17.501	342.226
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<u>(445.491)</u>	<u>596.768</u>
<b>Flujo de efectivo de actividades de inversión</b>		
Compras de activos fijos, neto	(279.498)	(178.222)
Ventas de activos fijos, neto	-	647.388
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(279.498)</u>	<u>469.166</u>
<b>Flujo de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Obligaciones financieras	-	(61.765)
Cuentas por pagar largo plazo	(596.812)	389.484
Documentos por pagar	-	(4.618)
Ajustes netos al patrimonio	-	1.314
<b>Efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>	<u>(596.812)</u>	<u>324.415</u>
<b>Incremento neto en efectivo</b>	<u>(1.321.801)</u>	<u>1.390.349</u>
Saldo al inicio del año	1.451.938	61.589
<b>Saldo al final del año</b>	<u>130.137</u>	<u>1.451.938</u>

  
Abg. Pedro Cajamarca  
PRESIDENTE  
CPA Katherine Villamar  
CONTADOR

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados

**BIOCENTINELA S. A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018  
Expresado en Dólares de E.U.A

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad antes de participación trabajadores		
Sobre las utilidades e impuesto a la renta	(183.484)	165.421
Participación trabajadores	-	(24.813)
Impuesto a la Renta	(45.638)	(50.568)
<b>Resultado integral del ejercicio</b>	<u>(229.122)</u>	<u>90.039</u>
<b>Más:</b>		
<b>Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación:</b>		
Provisión de cuentas incobrables	2.565	3.301
Baja de cuentas por cobrar	43.260	-
Provisión de beneficios a empleados largo plazo	14.160	15.431
Depreciación	93.942	178.798
Baja por obsolescencia	137	-
	<u>154.064</u>	<u>197.528</u>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	(38.995)	(131.445)
Cuentas por cobrar relacionados	(417.963)	(489.914)
Impuestos por recuperar	12.246	30.103
Activos biológicos	(2.188)	1.139.572
Inventarios	(43.406)	70.581
Pagos anticipados	2.043	1.787
Cuentas por pagar	193.036	(260.237)
Otros activos no corrientes	(3.115)	-
Cuentas por pagar relacionadas	(178)	178
Documento por pagar	(4.618)	(5.751)
Beneficios a empleados	(83.292)	(43.761)
Impuestos por pagar	15.997	(1.912)
	<u>(370.433)</u>	<u>309.201</u>
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de operación</b>	<u>(445.491)</u>	<u>596.768</u>

  
Abg. Pedro Cajamarca  
PRESIDENTE

  
CPA. Katherine Villamar  
CONTADOR