
**“BIOELECTRIC CIA.
LTDA.”**

**INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE POR EL PERIODO 1
ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2017**

Auditor: “Dr. Flavio Gualotuña A.”
RNAE 000606
Quito - Ecuador

INDICE-PAGINAS

Dictamen del auditor independiente.....	3 a 7
Estado de Situación Financiera	8 y 9
Estado de Resultados.....	10
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	11
Estado de Flujos de Efectivo	12 a 13
Notas a los Estados Financieros	14 a 33

1.1 Carta Dictamen

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA BIOELECTRIC CÍA.LTDA.

Opinión con salvedades

He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía BIOELECTRIC CÍA.LTDA., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, los estados Pérdidas y Ganancias y otro resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en el numeral 1 de la sección de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía BIOELECTRIC CÍA.LTDA., a 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado a dicha fecha, de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión con salvedades

He llevado a cabo mi auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía BIOELECTRIC CÍA.LTDA., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en Inglés) y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que he seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de

importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar 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.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Por disposición de la Ley de Compañías, BIOELECTRIC CÍA.LTDA, contrata Auditoría Externa y ejecuta el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017. Los estados financieros incluyen la información comparativa requerida por el marco de información financiera aplicable

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para mi opinión con salvedades.

- 1. Por motivos de salud del señor gerente, no se realizó la toma física del inventario con corte al 31 de diciembre de 2017, por esta razón no se ha podido opinar sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en la cuenta Inventarios parte integrante del Estado de Situación. En adición es necesaria la implementación del método de control del inventario permanente que significa el manejo del kárdex contables para cada artículo con sus respectivos, movimientos de entradas (compras) y salidas (ventas) y por medio del cual se puede obtener el costo promedio ponderado para realizar los registros contables especialmente del costo de ventas, concordando de esta manera con las normas internacionales de contabilidad y con las exigencias de la administración tributaria, ya que el manejo actual de los kárdex manuales solo evidencia ingreso y salida del producto más no su costeo a través de un método de valoración.*

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYMES, así como del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, tanto por fraude como por error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía BIOELECTRIC CÍA.LTDA., de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la administración tiene

intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía BIOELECTRIC CÍA.LTDA.

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión con salvedades. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basada en la evidencia de auditoría obtenida,

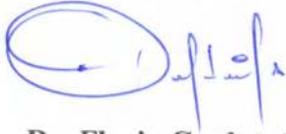
concluir sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalué en su conjunto, la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la entidad actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me comuniqué con los responsables del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.
- También proporcione a los encargados del gobierno de la entidad una declaración de que he cumplido con los requisitos de ética aplicables en relación con la independencia y me he comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se pueda esperar razonablemente, que pueden afectar a mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

El informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía BIOELECTRIC CÍA.LTDA, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2017, requerimiento establecido mediante resolución No. 0217 del Servicio de Rentas Internas, Registro Oficial Suplemento 462 de 19 marzo del 2015, se emitirá por separado.

Atentamente,



Dr. Flavio Gualotuña A.
AUDITOR SC-RNAE-00606
Avda. Naciones Unidas y Nuñez de Vela
Edificio Metropolitán, oficina 414

Quito, 2 de Abril de 2018



BIOELECTRIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2016.

(Expresados en dólares)

ACTIVOS	NOTAS	<u>2017</u> ✓	<u>2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes del efectivo	2	124.356,11	19.885,39
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3	82.274,37	73.182,25
Inventarios	4	542.563,39	612.111,85
Servicios y Pagos Anticipados	5	1.708,00	0,00
Activos por impuestos corrientes	6	11.485,21	16.300,05
Total Activos Corrientes		762.387,08	721.479,54
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y equipo	7	412.307,45	431.008,01
Total Activos No Corrientes		412.307,45	431.008,01
TOTAL ACTIVOS		1.174.694,53 /	1.152.487,55

Ing. Homero Soria

GERENTE

José Puebla

Contador

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

Continúa....

Continuación....

BIOELECTRIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2016.

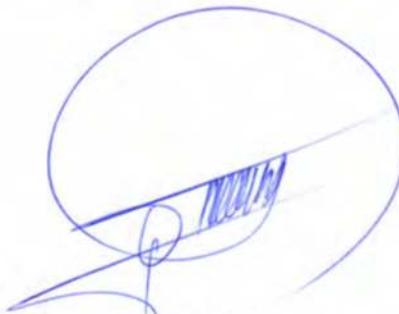
(Expresados en dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	259.860,58	280.669,54
Otras obligaciones acumuladas	9	92.892,45	59.058,52
Otras obligaciones corrientes	10	33.090,40	25.355,98
Total Pasivo Corriente		385.843,43	365.084,04
TOTAL PASIVO		385.843,43	365.084,04
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital Pagado	11	2.000,00	2.000,00
Reservas	12	37.235,02	37.235,02
Utilidades o Perdida Ejercicios Anteriores		7.912,52	7.892,41
Implementación NIIF's		673.261,00	673.261,00
Ganancia Neta del Periodo		68.442,56	67.015,08
Total Patrimonio		788.851,10	787.403,51
TOTAL PASIVOS, PATRIMONIO Y RESULTADO		1.174.694,53	1.152.487,55



Ing. Homero Soria

GERENTE



José Puebla

Contador

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

BIOELECTRIC CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 con cifras comparativas del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

(Expresados en dólares)

INGRESOS	NOTAS	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS DE OPERACION			
Ventas Netas	13	620.193,85	623.858,27
Otras Rentas		46,62	314,90
Intereses Financieros		0,00	0,00
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN		620.240,47	624.173,17
COSTO DE VENTAS			
Costo de ventas	14	254.414,31	242.100,21
TOTAL COSTOS DE VENTAS		254.414,31	242.100,21
MARGEN BRUTO		365.826,16	382.072,96
GASTOS			
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Administración y Venta	15	259.270,90	278.075,50
Gastos de Financiamiento		76,48	0,00
TOTAL GASTOS		259.347,38	278.075,50
RESULTADO DEL PERIODO		106.478,78	103.997,46
Participación Trabajadores 15%		15.971,82	15.599,62
Resultado antes de impuesto a la renta		90.506,96	88.397,84
Impuesto a la renta	16	22.064,40	21.382,76
UTILIDAD NETA O PERDIDA DEL EJERCICIO		68.442,56	67.015,08


Ing. Homero Soria
GERENTE


José Puebla
Contador

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

BIOELECTRIC CIA.LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, con cifras comparativas
del año terminado al 31 de diciembre del año 2016
(Expresados en dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CAPITAL SOCIAL		
Saldo al inicio	2.000,00	2.000,00
SALDO AL FINAL DEL AÑO	2.000,00	2.000,00
RESERVAS		
Saldo al inicio	37.235,02	37.235,02
Movimiento	0	0
SALDO AL FINAL DEL AÑO	37.235,02	37.235,02
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital Social	2.000,00	2.000,00
Reservas	37.235,02	37.235,02
Utilidades o Perdida Ejercicios Anteriores	7.912,52	7.892,41
Implementación NIIFs	673.261,00	673.261,00
Resultado del periodo	68.442,56	67.015,08
Patrimonio de los accionistas	788.851,10	787.403,51


Ing. Homero Soria
GERENTE


José Puebla
Contador

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

BIOELECTRICIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, con cifras comparativas

Del año terminado al 31 de diciembre del año 2016

	2017	2016
	Expresados en dólares	
FLUJO DE CAJA DE OPERACIONES		
Utilidad o pérdida neta	106.478,78	67.015,08
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA	106.478,78	67.015,08
Depreciaciones, amortización y provisión beneficios empleados	21.100,56	59.575,14
TOTAL	21.100,56	59.575,14
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6.588,31	43.939,96
Inventarios	69.548,46	-115.273,55
Servicios y otros pagos anticipados	-1.088,38	-2.666,34
Otros Activos	-15.774,08	17.148,34
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-12.987,96	-19.141,60
Obligaciones acumuladas		-927,90
Otros Pasivos		-76.921,09
TOTAL	46.286,35	49.669,13
CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE OPERACION	173.865,69	-55.463,72
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Incremento de propiedad planta y equipo	-2.400,00	-18.536,28
CAJA NETA USADA PARA ACTIVIDADES DE INVERSION	-2.400,00	-55.463,72
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Resultado ejercicio anterior	-66.994,97	31,04
Resultado del periodo 2015		

10342,15
**CAJA NETA USADA EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION
 TOTAL**
 AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE CAJA
 Y EQUIVALENTE DE CAJA
 Caja y Equivalente de caja al principio del año
CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DE AÑO

	<u>-66,994.97</u>	<u>-103,411.11</u>
	104,470.72	-109,205.70
	<u>19,885.39</u>	<u>129,091.09</u>
	<u>124,356.11</u>	<u>19,885.39</u>


Ing. Homero Soria
GERENTE


José Puebla
Contador

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros