

**BASELPHARMA S. A.**

**INFORME DE AUDITORIA SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Accionistas de  
BASELPHARMA S. A.  
Quito - Ecuador**

### **OPINIÓN CON SALVEDADES:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos **BASELPHARMA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estado de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables significativas. Los estados financieros del año 2016, se presentan para efectos comparativos con los del año 2017.
2. En nuestra opinión, excepto por lo indicado en fundamentos de la opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **BASELPHARMA S. A.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado integral y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES:**

3. Tal como se indica en la Nota F a los estados financieros, existen US\$ 28,178.30, por cobrar a clientes con problemas de cobros mantenidos desde años anteriores y considerando que la Compañía se encuentra inactiva, la Administración no ha estimado una provisión para cubrir éste riesgo de incobrabilidad. El no registro de la provisión para cuentas incobrables ocasiona que los resultados del año terminado el 31 de diciembre del 2017, así como el patrimonio, no están presentados razonablemente.
4. Como se indica en la Nota G (ii) a los estados financieros adjuntos, el 21 de marzo del 2017, la compañía realizó una petición de devolución del crédito tributario generado por Impuesto a la Salida de Divisas del ejercicio 2015, con arrastre del año 2014, el cual fue resuelto favorablemente. En esta petición de devolución no se incluyó el valor de US\$ 43,480.06, pagado durante el año 2013, y no se presentó documentación de los pagos realizados durante el año 2015 por US\$ 7,059.75. Además, en la liquidación de los valores reconocidos por el Servicio de Rentas Internas para la devolución, no consideró el pago del anticipo del impuesto a la renta (cuota primera y segunda) del año 2015, por US\$ 7,835.46. Estos valores no reconocidos por el Servicio de Rentas Internas y no compensados hasta la presente fecha con impuestos a la renta de los ejercicios, suman US\$ 58,375.27, valor que está sobrestimando tanto el activo corriente como el patrimonio, por consiguiente los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2017, no son razonables.

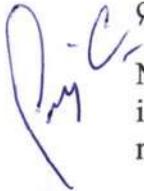
5. Al 31 de diciembre del 2017, la administración presento los estados financieros sin el registro de la provisión del impuesto a la renta, tal como se revela en la Nota L (4), por el valor de US\$ 1,850.32, ocasionando que, tanto el resultado del ejercicio como el patrimonio, se encuentren sobrestimados en dicho valor.
6. Tal como se revela en los estados financieros adjuntos, la compañía ha obtenido pérdidas en años anteriores debido principalmente por el pago del Impuesto a la Renta Mínimo, las mismas que han superado el 50% del capital pagado más la reserva legal, la compañía ha continuado preparado sus estados financieros considerando que la entidad continuará como un negocio en marcha, no obstante que por disposición de la Junta Universal Extraordinaria de Accionista, durante el año 2017 y 2016 se han vendido parte de sus activos, cancelado parte de los pasivos, liquidado a los empleados administrativos y a suspendido sus operaciones, lo que hace prever que no continuará como una empresa en marcha.

Sin modificar nuestra opinión; la Administración considera que, el escenario comercial de la Compañía de cara al futuro se encuentra cada vez más complicado debido a las propias dificultades y particularidades que han ido surgiendo en el mercado nacional, estando en riesgo incluso la propia estabilidad económica de la empresa por estos motivos. Señala así mismo, que es vital y prioritario, buscar una alternativa de negocios que permita a la empresa continuar operando en el Ecuador, bajo nuevos esquemas menos complejos y costosos; lo cual hasta la fecha de este informe no existe un proyecto que indique la reactivación de la Compañía.

7. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros". Somos independientes de **BASELPHARMA S. A.** de acuerdo con el 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 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **8. Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

 Nuestra opinión sobre los estados financieros de la compañía, no incluyen dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el informe anual de los administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la Compañía.

### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

9. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMEs, y del control interno, determinado por la Administración, como necesario, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

11. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

12. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:



- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneraciones del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimiento de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Obtuvimos evidencia suficiente y adecuada de auditoría relacionada con la información financiera de las entidades que conforman el Grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

**13.** Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## **INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULATORIOS:**

14. De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218, emitida por el Director del Servicio de Rentas Internas, nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía como agente de retención y percepción, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, la cual se debió presentar hasta el 31 de julio del 2018. A la fecha de emisión de éste informe, la administración no tiene disponible los correspondientes anexos requeridos por el SRI, por lo que emitiremos nuestra opinión al respecto, en un informe por separado.



**SC - RNAE - 2 No. 274**

**Junio 3 del 2019  
Guayaquil, Ecuador**

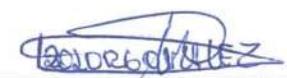


**CPA. Manuel Pérez Cisneros  
Gerente  
RNC. No. 17.183**

**BASELPHARMA S. A**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresados en U. S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	<b>E</b>	10,328.47	1,559.98
Activos financieros corrientes:			
• Cuentas por cobrar, comerciales y otras	<b>F y J</b>	29,709.30	1,107,136.16
Activos por impuestos corrientes	<b>G</b>	<u>115,543.89</u>	<u>221,759.06</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		155,581.66	1,330,455.20
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades, muebles y equipo	<b>H</b>		13,367.84
Impuesto a la renta diferido	<b>I</b>	<u>25,335.89</u>	<u>25,335.89</u>
		25,335.89	38,703.73
		<u>180,917.55</u>	<u>1,369,158.93</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Pasivos financieros corrientes:			
• Cuentas por pagar comerciales y otras	<b>J y F</b>	104,512.73	1,281,071.11
Pasivo por beneficios a los empleados	<b>K</b>	852.51	852.51
Pasivos por Impuestos corrientes	<b>L</b>		<u>748.40</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>		105,365.24	1,282,672.02
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>M</b>		13,183.15
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital pagado	<b>N</b>	150,000.00	150,000.00
Reserva legal	<b>O</b>	9,662.40	9,662.40
Resultado por adopción de NIIF PYME	<b>P</b>	33,283.22	33,283.34
Déficit		<u>(117,393.31)</u>	<u>(119,641.98)</u>
		75,552.31	73,303.76
		<u>180,917.55</u>	<u>1,369,158.93</u>

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Eloy E. Gutiérrez López  
Gerente General

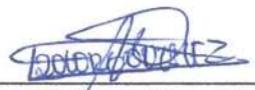
  
\_\_\_\_\_  
Dolores González  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**BASELPHARMA S. A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresados en U.S.A. dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
Ventas de productos farmacéuticos	19,489.10	2,491,112.37
Venta de marcas y registros sanitarios	<b>R</b>	84,000.00
Ganancia por gastos de jubilación y desahucio	13,183.15	
Ingresos varios	<b>R</b>	13,253.88
	36,755.70	2,588,366.25
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>		
Costo de ventas	19,489.10	1,997,144.50
Gastos de ventas	1,140.78	330,930.27
Gastos administrativos	4,822.21	176,457.95
Depreciaciones y amortizaciones		3,638.70
Gastos financieros	2,555.79	1,166.38
Otros gastos, incluye los no deducibles	6,499.27	73,344.96
Participación de los trabajadores		852.51
	34,507.15	2,583,535.27
<b>GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	2,248.55	4,830.98
Impuesto a la renta (anticipo como impuesto mínimo)		(25,475.21)
<b>GANANCIA (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO</b>	2,248.55	(20,644.23)
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	2,248.55	(20,644.23)

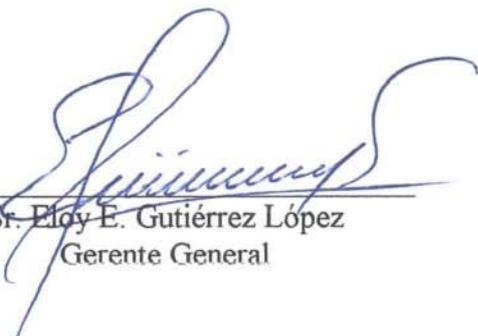
  
\_\_\_\_\_  
Sr. Eloy E. Gutiérrez López  
Gerente General

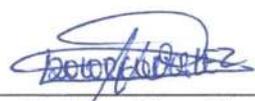
  
\_\_\_\_\_  
Dolores González  
Contador

Ver notas a los estados financieros

**BASELPHARMA S. A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Expresados en U.S.A. dólares)

	Capital Pagado	Reserva Legal	Resultados por adopción NIIF PYME	Déficit	Total
<b>Saldos a enero 1 del 2016</b>	150,000.00	9,662.40	33,283.34	(98,997.63)	93,948.11
Ajuste			(0.12)		(0.12)
Pérdida del ejercicio				(20,644.23)	(20,644.23)
<b>Saldos a diciembre 31 del 2016</b>	150,000.00	9,662.40	33,283.22	(119,641.86)	73,303.76
Ganancia del ejercicio				2,248.55	2,248.55
<b>Saldo a diciembre 31 del 2017</b>	150,000.00	9,662.40	33,283.22	(117,393.31)	75,552.31

  
Sr. Eloy E. Gutiérrez López  
Gerente General

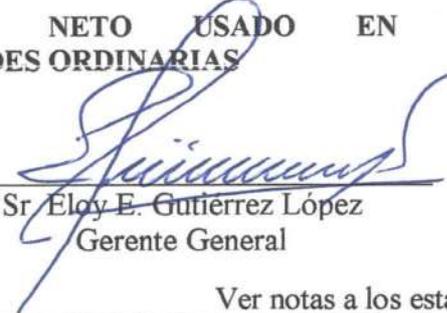
  
Dolores González  
Contador

Ver notas a los estados financieros

**AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Expresados en U.S.A. dólares)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<b>NOTA</b>	
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	(6,412.20)	2,069,927.40
Efectivo pagado a proveedores y otros	(2,270.60)	(2,135,225.20)
Efectivo pagado por impuesto a la renta y otros		(76,930.74)
Efectivo recibido por intereses financieros y otros	4,083.45	13,253.88
Efectivo pagado por gastos financieros		(1,166.38)
<b>Efectivo neto usado en las actividades ordinarias</b>	<u>(4,599.35)</u>	<u>(130,141.04)</u>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Dismin. (Incremento) en otros activos no corrientes		1,306.76
Ventas (Adquisiciones) de activos fijos	13,367.84	50,136.59
<b>Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión</b>	<u>13,367.84</u>	<u>51,443.35</u>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO</b>	8,768.49	(78,697.69)
<b>EFECTIVO DISPONIBLE:</b>		
Saldo del efectivo al inicio del año	1,559.98	80,257.67
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<u>10,328.47</u>	<u>1,559.98</u>
<b>CONCILIACION DE LA GANANCIA (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE LOS EJERCICIOS GASTOS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO:</b>	2,248.55	(20,644.23)
Depreciaciones y amortizaciones		3,638.70
Participación de los trabajadores e impuesto a la renta		26,327.72
Ganancia por reversión provisión jubilación y desah.	(13,183.15)	
	(10,934.60)	9,322.19
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(25,901.30)	(505,184.97)
Inventarios		1,500,717.26
Activos por impuestos corrientes	106,215.17	(76,088.35)
Cuentas por Pagar comerciales y otras	(73,230.22)	(1,031,705.84)
Pasivo por beneficios a los empleados		(26,358.94)
Impuestos por pagar corrientes	(748.40)	(842.39)
	<u>6,335.25</u>	<u>(139,463.23)</u>
<b>EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<u>(4,599.35)</u>	<u>(130,141.04)</u>

  
Sr. Eloy E. Gutiérrez López  
Gerente General

  
Dolores González  
Contador

Ver notas a los estados financieros