

Ingeniero Comercial CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES  
INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**POR EL AÑO TERMINADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18  
2245732- celular 097870283  
E-MAIL : estucos @ Hotmail. es

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Socios de  
**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**  
Guayaquil, Ecuador

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados de situación de **AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.** al 31 de Diciembre de 2010 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha., así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros**

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatoriana de contabilidad. Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

**Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoria, las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por 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 auditoria de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**BASE PARA LA CALIFICACION DE OPINION**

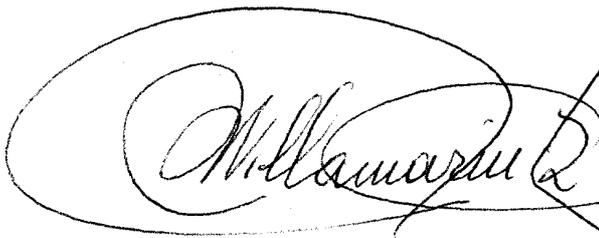
4. Al 31 de Diciembre del 2010 en las **CUENTAS POR COBRAR** - **CLIENTES** la compañía refleja la suma de US \$ 1.096.763.04 ; monto sobre la cual no pudimos efectuar la confirmación de saldos correspondiente de clientes conforme lo determina las normas de auditoría generalmente aceptadas. (**NOTA B**)

**Opinión**

5. En nuestra opinión, excepto lo señalado en el párrafo cuarto, " Base para la calificación de opinión" los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.** al 31 de Diciembre de 2010 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

**OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULATORIOS**

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTYERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010. Requerida por disposiciones legales esta serán emitidas por separado.



**ING. MANUEL VILLAMARIN Z.**  
**Auditor Externo**  
**SC RNAE - 2 No. 298**



**QUITO, 10 de MAYO del 2011**

**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES  
INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA-BANCO	<b>A</b>	171.675.37
CUENTAS POR COBRAR	<b>B</b>	1.111.522.18
COMPAÑÍA RELACIONADA	<b>C</b>	85.728.76
PRODUCTOS TERMINADOS		<u>249.096.06</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.618.022.37</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	<b>D</b>	88.791.84
IMPUESTOS ANTICIPADOS		<u>52.567.50</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>141.359.34</b>
<b>TOTAL GENERAL DEL ACTIVO</b>		<b>US\$ 1.759.381.71</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
COMPAÑIAS RELACIONADAS	C	311.575.55
PROVEEDORES		29.641.16
CUENTAS POR PAGAR	E	106.341.60
PROVISIONES	F	<u>152.408.22</u>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>599.966.53</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>	<b>G</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		80.000.00
( 2.000.000 ACCIONES DE \$ 0.04 )		
RESERVA LEGAL		67.180.82
RESERVA FACULTATIVA		797.056.61
RESERVA DE CAPITAL		86.545.99
RESULTADOS-2010		<u>128.631.76</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.159.415.18</b>
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		<b>US\$ 1.759.381.71</b>

**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES  
INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	<b><u>EXPRESADO</u></b>	<b><u>%</u></b>
	<b><u>EN</u></b>	
	<b><u>DOLARES</u></b>	
VENTAS NETAS	4.938.135.36	100
(COSTO DE VENTAS)	<4.360.207.88>	<88.30>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>577.927.48</b>	<b>11.70</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
ADMINISTRACIÓN	<564.309.15>	<11.42>
	<b>13.618.33</b>	
OTROS INGRESOS	<u>194.227.67</u>	
<b>UTIL. ANTES PARTIC. E IMPTOS.</b>	<b>207.846.00</b>	<b>4.21</b>
<->15% PARTIC. TRABAJADORES	<31.176.90>	
25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	<48.037.34>	<79.214.24>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>128.631.76</b>	<b>2.60</b>

**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES  
INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**  
**(Expresado en dólares)**

<b>EFFECTIVO- ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Efectivo recibido de clientes	4.938.135.36
Efectivo pagado a Proveedores- empleados	<4.360.207.88>
Otros gastos operativos	<772.998.45>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>&lt;195.070.97&gt;</b>
<b>EFFECTIVO DE ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	
Otros ingresos	194.227.67
<b>DISMINUCION DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	<b>&lt;843.30&gt;</b>
<b>EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO</b>	<b>172.518.67</b>
<b>EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO</b>	<b>171.675.37</b>

**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**(EXPRESADO EN DOLARES)**

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA FACULTATIVA</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2009	80.000,00	57.358,62	723.656,95	86.545,99	98.221,86	1.045.783,42
RESERVAS		9.822,20	73.399,66		<98.221,86>	<15.000,00>
RESULTADOS					128.631,76	128.631,76
SALDO AL 31-12-2010	80.000,00	67.180,82	797.056,61	86.545,99	128.631,76	1.159.415,18

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:**

**AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.-** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 10 de Septiembre de 1954, e inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 23 de Septiembre de 1954, a la fecha la empresa cuenta con un capital suscrito y pagado de US\$ 80.000.00 dividido en Dos millones de acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 0.04 ), la compañía viene realizando sus actividades comerciales en la ciudad de Quito teniendo por objeto principal dedicarse al comercio por Mayor , y como actividad principal la distribución de productos farmacéuticos , y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

**PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS** :- La compañía mantiene sus registros contables en (US \$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que sigue, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

**POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad ( NEC ), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC ) de las que se derivan . Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros , estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas . Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad ( NEC ) se siguen las políticas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador, requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de Activos y Pasivos, y revelación de Contingentes a la fecha de los estados financieros .

**PROPIEDADES Y EQUIPOS.-**

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales. En este periodo NO se han presentado cambios en la adquisición de activos que inciden en su presentación. (NOTA D)

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. (NOTA D)

**COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-**

Las transacciones que se realizan entre compañías relacionadas no tienen fecha específica de vencimiento ni generan ningún tipo de interés y aunque no media un contrato escrito, las cuentas con que se manejan no serán exigibles sino en la medida que lo permitan las disponibilidades de cada compañía. La clasificación de las cuentas de los accionistas y compañías relacionadas entre corriente y Largo Plazo corresponde a la estimación del flujo de la compañía. (NOTA C)

**RENTABILIDAD.-**

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una Utilidad Neta de **128.631.76** deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 88.30 % de sus Ingresos, los Gastos Administrativos y de Ventas en este periodo llegaron al 11.42 % porcentaje aceptable en relación con el periodo anterior la compañía presenta una situación de liquidez muy buena no registra endeudamiento externo lo que hace entrever que se refleja como una empresa rentable en sus actividades y genero

**JUBILACIÓN - INDEMNIZACION VARIOS**

La compañía en sus registros viene manteniendo sus cálculos actuariales de jubilación patronal conforme lo dispone el Código de Trabajo y la Ley de Régimen Tributario Interno ( Artículo 13 ) , cálculos que son elaborados a través de la oficina del Dr. Rodrigo Arroba P. Los cuales a la fecha de acuerdo a sus cálculos arroja por este rubro la suma de US \$ 152.408.22; monto a ser aplicados de acuerdo a las circunstancias de la empresas .

**PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha registra como Provisión de cuentas por cobrar la suma de US \$ 21.666.97 por eventuales perdidas que se puedan presentar en la cobranza de su cartera que al cierre de este periodo contabiliza en el rubro de clientes la cantidad de US 1.096.763.04 ; monto sobre la cual la administración deberá hacer las gestiones pertinentes para su recuperación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A) **CAJA - BANCOS**

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2010, se presentan de la siguiente manera :

		<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
CAJA		137.858.40
<b><u>BANCOS</u></b>	<b><u>CTA. No.</u></b>	
GUAYAQUIL	920862-3	3.638.32
PRODUBANCO	01005016590	25.429.96
INTERNACIONAL	020060116-4	<u>4.748.69</u>
<b>TOTAL CAJA BANCOS</b>		<b>US\$ 171.675.37</b>

B) **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre de 2010, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
CLIENTES	1.096.763.04
EMPLEADOS	<u>36.426.11</u>
	<b>1.133.189.15</b>
PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES	<u>&lt;21.666.97&gt;</u>
	<b>US\$ 1.111.522.18</b>

C) **COMPAÑIAS RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre del 2010, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

	<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
LABORAT.DR.A. BJARNER C.A.	85.728.76	
BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.		13.726.00
LABORAT. BI-FARMA C.A.		297.828.81
ANDRE & ARNAL		20.74
	<b>85.728.76</b>	<b>311.575.55</b>

D) **PROPIEDADES - EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2010, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

<b><u>COSTO</u></b>	<b><u>Saldo A Dicbr-2009</u></b>	<b><u>Adiciones-Disminucion</u></b>	<b><u>Saldo A Dicbr-2010</u></b>
TERRENOS	47.756,94	<0,00>	47.756.94
EDIFICIOS	73.263,41	<0,00>	73.263.41
MUEBLES - ENSERES	7.308,94	<0,00>	8.158.97
MAQUINARIAS	6.397,67	<0,00>	5.547.67
VEHÍCULOS	47.448,67	<0,00>	47.448.67
EQUIPOS DE COMPUTACION	<u>23.024,81</u>	<u>&lt;0,00&gt;</u>	<u>23.024.81</u>
	<b>205.200,47</b>	<b>&lt;0,00&gt;</b>	<b>205.200.47</b>

<u>DEPRECIACIÓN- ACUMULADA</u>	<u>Saldo A Dicbr-2009</u>	<u>Adiciones- Disminucion</u>	<u>Saldo A Dicbr- 2010</u>
EDIFICIOS	<53.421,24>	<3.663.17>	<57.084.41>
MUEBLES - ENSERES	<5.878,73>	<359.90>	<6.238.63>
MAQUINARIAS	<5.067.55>	<141.25>	<5.208.80>
VEHÍCULOS	<17.745,02>	<8.240.11>	<25.985.13>
EQUIPO DE COMPUT.	<21.415.49>	<476.17>	<21.891.66>
	<103.528,03>	<12.880.60>	<116.408.63>

<b>SALDO NETO</b>	<b>101.672,44</b>	<b>&lt;12.880.60&gt;</b>	<b>88.791.84</b>
-------------------	-------------------	--------------------------	------------------

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIOS -	20	5
VEHICULOS	5	20
MUEBLES - ENSERES	10	10

**E) CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<b><u>EXPRESADO EN</u></b> <b><u>DOLARES</u></b>
PARTICIPACION EMPLEADOS	31.176.90
PROVISION IMPUESTO A LA RENTA	48.037.34
I.E.S.S.	5.859.54
IMPUESTOS RETENIDOS	4.487.10
SOBREGIRO BANCARIO	5.445.32
BENEFICIOS SOCIALES	<u>11.335.40</u>
	<b>US \$ 106.341.60</b>

**F) PROVISIONES**

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<b><u>EXPRESADO EN</u></b> <b><u>DOLARES</u></b>
JUBILACIONES- INDEMNIZACIONES	<b>US \$ 152.408.22</b>

**G) PATRIMONIO**

El capital social de **AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A.** se presenta de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
HEREDEROS BJARNER D. CHRISTIAN	400.00	0.50
BJARNER E. CHRISTIAN	12.280.00	15.35
BJARNER E. DIANA DE GONZALEZ	11.320.00	14.15
BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR	47.040.00	38.80
GONZALEZ PORTES MARIANO	960.00	1.20
LABORATORIOS DR. BJARNER	<u>8.000.00</u>	<u>10.00</u>
	<b>80.000.00</b>	<b>100.00</b>

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	67.180.82
RESERVA FACULTATIVA	797.056.61
RESERVA DE CAPITAL	86.545.99
RESULTADO EJERCICIO 2010	<u>128.631.76</u>
	<b>1.079.415.18</b>

**ASPECTOS GENERALES- TRIBUTARIOS**

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2010 ha cumplido sus aportes al IESS, y otras obligaciones así como ha presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía presentó su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2010 se encuentra además al DÍA en la contribución a la Superintendencia de Compañías. Se ha podido conocer también que No presenta ningún tipo de problema laboral. Hemos podido determinar que la empresa Ha presentado su declaración por pago del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales por el periodo 2009 -2010

La compañía AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES INTERANDINAS S.A. A.D.I.S.A., ha sido nominada **CONTRIBUYENTE SPECIAL** mediante notificación del S.R.I. # 010000022949 de Octubre 15 del 2008

**EVENTOS SUBSECUENTES.-**

A la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2010 , no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía pudieran tener efectos sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.