

Ingeniero Comercial .CPA
Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**



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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.

Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

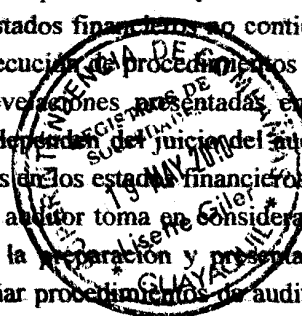
1. Hemos auditado los estados de situación de **BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.** al 31 de Diciembre de 2009 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha., así como el resumen de políticas contables significativas 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. Excepto por lo mencionado en el párrafo siguiente, 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



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

evaluación de la presentación general de 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.

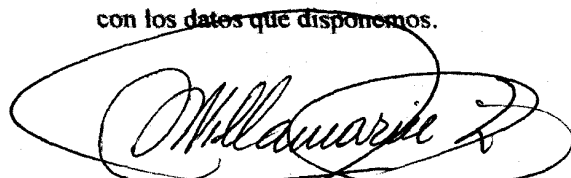
4. Al 31 de Diciembre del 2009, La compañía no ha aplicado la depreciación correspondiente sobre VEHICULOS, MUEBLES Y ENSERES, EQUIPOS DE COMPUTACION, conforme lo señala el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, siendo subestimado el rubro de GASTOS del periodo en aproximadamente US\$ 30.000.00; sin considerar para el efecto el rubro de EDIFICIOS, tal omisión afecta los resultados y Patrimonio de la compañía.

Opinión

5. En nuestra opinión, excepto lo señalado en el párrafo cuarto, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.** al 31 de Diciembre de 2009 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.

Énfasis

Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGER 2006-0469 de Junio 20 del 2006, circular NAC-DGEC 2006-0003 de Junio 14 del 2006 publicado en Registro Oficial # 291 Año II . El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la compañía **BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.** consecuentemente la provisión de Impuesto a la Renta presentados en los Estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultados de la conciliación tributaria. A la fecha del presente informe, la compañía tiene abierto a una posible comprobación fiscal el ejercicio cerrado del 2009. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.


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



Guayaquil, 04 de Mayo del 2010

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	421.428.18
INVERSIONES	B	783.141.20
CUENTAS POR COBRAR	C	893.922.28
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	D	29.469.66
INVENTARIO	E	<u>557.143.43</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.685.104.75
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	F	489.333.74
OTROS ACTIVOS	G	<u>100.033.15</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		589.366.89
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US\$ 3.274.471.64

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

<u>PASIVO CORRIENTE</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	D	503.917.77
CUENTAS POR PAGAR	H	74.741.36
PROVEEDORES	I	194.689.68
IMPUESTOS POR PAGAR	J	<u>66.941.01</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		840.289.82
 PASIVO NO CORRIENTE		
PROVISION JUBILACION		549.625.47
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	K	
 CAPITAL SOCIAL (530.800 ACCIONES DE \$ 1.00)		530.800.00
RESERVA LEGAL		315.036.46
RESERVA FACULTATIVA		741.663.35
RESERVA DE CAPITAL		155.814.61
RESULTADO EJERCICIO 2009		<u>141.241.93</u>
TOTAL PATRIMONIO		1.884.556.35
 TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 3.274.471.64

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

		<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
		<u>EN</u>	
		<u>DOLARES</u>	
VENTAS NETAS	6.415.367.89		
OTROS INGRESOS	<u>483.897.19</u>	6.899.265.08	100
(COSTO DE VENTAS)		<u><5.813.835.66></u>	<u><84.26></u>
UTILIDAD BRUTA		1.085.429.42	15.74
GASTOS DE OPERACION			
ADMINISTRACIÓN	<753.326.61>		
VENTAS	<u><85.929.50></u>	<u><839.256.11></u>	
UTIL. ANTES PARTIC. E IMPTOS.		246.173.31	3.57
(-) 15% PARTIC. TRABAJADORES	<36.926.00>		
(-) 25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	<52.311.83>		
(-) RESERVA LEGAL	<u><15.693.55></u>	<u><104.931.38></u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		141.241.93	2.05

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(Expresado en dólares)

EFFECTIVO- ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido por clientes	6.836.616.77
Efectivo pagado a Proveedores -empleados	<6.517.039.77>
Otros Gastos Operativos	<301.868.37>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	17.708.63
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES FINANCIERAS	
Efectivo recibido por intereses de pólizas	<u>62.648.31</u>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	80.356.94
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	<u>341.071.24</u>
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	421.428.18

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA FACULTAT.</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2008	530.800.00	299.342.91	596.874.93	155.814.65	169.788.41	1.752.620.90
RESERVAS		15.693.55	144.788.42	<0.04>		160.481.93
RESULTADOS					<28.546.48>	<28.546.48>
SALDO AL 31-12-2009	530.800.00	315.036.46	741.663.35	155.814.61	141.241.93	1.884.556.35

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 06 de Abril de 1929, a la fecha la empresa cuenta con Capital Autorizado de US \$ 1.060.000.00 y con un capital pagado de US\$ 530.000.00 mediante la emisión de Trece millones doscientos cincuenta mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 0.04), aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución O3-G-DIC-0007037 del 2003, .Posteriormente el 25 de Enero del 2005 mediante Resolución 05-G-DIC-0000602; La Superintendencia de Compañías aprobó la fusión por absorción de la Compañía **CLINICK S.A.** por **BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.** disolución anticipada de aquella, aumento de capital y reforma de estatutos de esta ultima quedando como Capital Suscrito **US \$ 530.800,00** dividido en Quinientas treinta mil ochocientas acciones de **UN DÓLAR** cada una. La compañía tiene por objeto principal dedicarse a la comercialización de productos farmacéuticos y medicinas 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. Los resultados actuales podrían diferir de la actual evaluación de la administración y tales diferencias podrían ser materiales.

PROPIEDADES Y EQUIPOS.-

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales. En este periodo se han presentado cambios en la adquisición de Enseres y equipo de computo que en cumplimiento de su vida útil en este periodo inciden en su presentación. (NOTA F)

La depreciación de la propiedad y equipo se la venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. (NOTA F). Para este periodo de acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, la compañía no ha aplicado la depreciación sobre VEHICULOS, MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE COMPUTACION, así como el rubro de EDIFICIOS cuyos COSTOS son representativos en la presentación del balance de la empresa

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 D)

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una Utilidad d Neta de **141.241.93** deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 84.26 % de sus Ingresos porcentaje alto de la cual la administración deberá analizar sus costos a fin de que sus utilidades sean mayores los Gastos Administrativos y de Ventas llegaron al 12.16 % en relación con las ventas realizadas. La compañía presenta una situación de liquidez, se considera una empresa rentable no registra endeudamiento externo lo que hace entrever que se presenta como una empresa con buena rentabilidad 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 \$ 549.625.47; (**PROVISIONES**) monto a ser aplicados de acuerdo a las circunstancias de la empresa .

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía a la fecha registra como Provisión de cuentas por cobrar la suma de US \$ 11.136.18 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 \$ 841.688.15 ; 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 2009 se presentan de la siguiente manera :

		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA CHICA		600.00
CAJA GENERAL		<u>279.522.12</u>
		280.122.12
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
GUAYAQUIL	920904-2	47.493.09
PRODUCCIÓN	00010070559	3.139.18
PICHINCHA	632493-3	1.752.71
LLOYDS BANK	51721-6	<u>88.921.08</u>
		141.306.06
TOTAL- CAJA BANCOS		US\$ 421.428.18

B) INVERSIONES

Las inversiones de la empresa al 31 de Diciembre del 2009 se presentan de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
LLOYDS - TSB BANK TRUST	499.568.96
BANCO LLOYDS TSB BANK	28.446.05
BANCO GUAYAQUIL	76.663.61
BANCO BOLIVARIANO	97.032.15
PRODUBANCO	81.393.17
ACCIONES	<u>37.26</u>
	US\$ 783.141.20

C) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2009 por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
CLIENTES	841.688.15
EMPLEADOS	59.970.46
OTROS	<u>3.399.85</u>
	905.058.46
PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES	<u><11.136.18></u>
	US\$ 893.922.28

D) COMPAÑÍAS RELACIONADAS-

Al 31 de Diciembre del 2009 este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
A.D.I.S.A.	22.919.34	
LABORAT., ECU	6.550.32	
LABORAT. ANDRE & ARNAL		<904.29>
LABORAT . DR. A. BJARNER		191.933.26
LABORAT . BI-FARMA		<u>312.888.80</u>
	29.469.66	503.917.77

E) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2009 los inventarios se presentan de la siguiente manera:

PRODUCTOS TERMINADOS	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLÁRES</u>
ECU	257.770.41
BI - FARMA	72.645.66
MERCK	147.500.49
MERCK - (BRISTOL)	21.567.71
QUIFATEX- MEPHA	17.063.21
QUIFATEX- FAMILIA	118.89

INTERPHARM	10.405.37
LABORAT. ANDRE & ARNAL	16.660.35
COLGATE PALMOLIVE	5.995.47
IMP. COM. LOOR (BIGEN)	4.354.35
C. ALVAREZ- BROOKLYN	2.484.29
OTROS	<u>577.23</u>
	US \$ 557.143.43

F) PROPIEDADES - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2009 las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera :

COSTOS	<u>SALDO AL 31- DIC-2008</u>	<u>Adiciones Transferencia</u>	<u>SALDO AL 31-DIC-2009</u>
TERRENOS	21.134.39		21.134.39
EDIFICIOS	423.632.44		423.632.44
VEHICULOS	211.679.47		211.679.47
MUEBLES - ENSERES	54.225.95	6.396.82	60.622.77
INSTALACIONES	12.288.09		12.288.09
EQUIPOS COMPUTACION	<u>25.175.72</u>	<u>4.782.00</u>	<u>29.957.72</u>
	748.136.06	11.178.82	759.314.88

DEPRECIACIONES

EDIFICIOS	<96.166.23>		<96.166.23>
VEHICULOS	<114.171.38>		<114.171.38>
MUEBLES - ENSERES	<40.732.41>		<40.732.41>
INSTALACIONES	<6.800.65>	<1.440.00>	<8.240.65>
EQUIPOS COMPUTACION	<10.670.47>		<10.670.47>
	<268.541.14>	<1.440.00>	<269.981.14>
<u>SALDO NETO</u>	<u>479.594.92</u>	<u>9.738.82</u>	<u>489.333.74</u>

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

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIOS	20	5
MUEBLES - ENSERES	10	10
INSTALACIONES	10	10
EQUIPOS COMPUTACIÓN	3	33
VEHÍCULOS	5	20

G) OTROS ACTIVOS

Al 31 de Diciembre del 2009 este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
IMPUESTO RETENIDOS	55.649.57
INTERESES POLIZA ACUMULACION	4.413.38
CREDITO TRIBUTARIO I.V.A.	<u>39.970.20</u>
	US\$ 100.033.15

H.) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2009 este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PARTICIPACION TRABAJADORES	36.926.00
APORTES I.E.S.S.- FONDOS RESERVAS	6.294.41
13-14 AVO SUELDOS	9.782.72
SEGUROS	2.705.11
VARIOS	<u>19.033.12</u>
	US\$ 74.741.36

I) PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2009 este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
IMPORTADORA COMERCIAL LOOR	27.172.35
MERCK C.A.	135.440.55
INTERPHARM DEL ECUADOR S.A.	6.255.88
QUIFATEX S.A.	16.019.51
OTROS	<u>9.801.39</u>
	US \$ 194.689.68

J) IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2009 este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RETENCIONES I.V.A.	3.539.09
RETENCIONES EN LA FUENTE	6.702.94
IMPUESTO A LA RENTA	<u>56.698.98</u>
	US \$ 66.941.01

K) PATRIMONIO

El capital social de **BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.** se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
DIANA BJARNER DE GONZALEZ	206.053	38.82
DR. CHRISTIAN BJARNER E.	275.747	51.95
PREDIMASA	29.832	5.62
HEREDEROS DR CHRISTIAN BJARNER D.	5.898	1.11
ING. MARIANO GONZALEZ P.	6.635	1.25
LABORATORIOS BI - FARMA C.A.	<u>6.635</u>	<u>1.25</u>
	530.800.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	315.036.46
RESERVA FACULTATIVA	741.663.34
RESERVA CAPITAL	155.814.65
RESULTADO DEL EJERCICIO 2009	<u>141.241.90</u>
	1.353.756.35

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2009 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas así como ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía presentó su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio 2009, también ha dado cumplimiento con el pago del 1.5 por mil sobre los Activos Totales..

La empresa se encuentra nominada CONTRIBUYENTE ESPECIAL, mediante Notificación # 58 de julio 18 de 1995.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.-

De conformidad con la resolución Q.I.J.001 publicado en Registro Oficial 289 numeral 1.7 del art. 1 del Reglamento sobre las normas de propiedad intelectual y derecho del autor en las que se encuentra el Software de la cual se informa lo siguiente :
Según información presentada los sistemas de la compañía se encuentran personalizados en FOXPRO para DOS fácilmente migrable a WINDOWS

Por información proporcionada la empresa no registra conflictos laborales por resolver .

