RVL

RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.

LABORATORIOS ROCNARF S.A.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

Lorenzo de Garaycoa 821 entre V.M. Rendón y 9 de Octubre – Edificio Inmonec 1er Piso Oficina 110 * Telfs.: 04-2300404 * Cel.: 0994539296 * E-mail: gregaladov@rvlconsultores.com * Web site: www.rvlconsultores.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
Laboratorios Rocnarf S.A.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado el estado de situación financiera de Laboratorios Rocnarf S.A., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como sus notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Laboratorios Rocnarf S.A. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y disposiciones reglamentarias de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y del Servicio de Rentas Internas.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen en el subtítulo *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"* de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de estados financieros establecidos en el Código de Ética del Contador Público Ecuatoriano; y, hemos cumplido las demás responsabilidades en relación con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del mantenimiento del control interno que permita la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por declaraciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, es decir, que la Compañía tiene la capacidad de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa más realista que hacerlo, en cuyo caso, los estados financieros deben registrar y/o revelar, según sea aplicable, las circunstancias por las cuales existe una incertidumbre material que conlleve una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de declaraciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable consiste en alcanzar un alto nivel de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIAs detectará todas las declaraciones erróneas significativas cuando existan. Las declaraciones erróneas pueden surgir de fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podría esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; así también realizamos:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual diseñamos y aplicamos 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 una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.
- Obtenemos 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.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la Compañía.

Otro asunto – Hechos posteriores relacionados con la declaratoria del estado de excepción para contrarrestar la propagación del COVID-19

En la Nota 26 de los estados financieros, se describen los antecedentes a nivel internacional y a nivel nacional, así como las medidas tomadas por el gobierno ecuatoriano en las primeras semanas del mes de marzo de 2020 con el propósito de contrarrestar la propagación de la enfermedad cuyo nombre oficial es COVID-19, ante los primeros contagios reportados por el Ministerio de Salud, y debido a que la Organización Mundial de la Salud en marzo 11 de 2020 declaró como Pandemia esta enfermedad que afecta al sistema respiratorio y que puede llegar a causar graves problemas, puesto que puede producir la muerte en aquellas personas mayores y de aquellas personas que padecen afecciones médicas subyacentes, como hipertensión arterial, problemas cardiacos o diabetes.

Otro asunto – Hechos posteriores relacionados con la declaratoria del estado de excepción para contrarrestar la propagación del COVID-19 (Continuación)

Nuestra opinión por el año 2019 no ha sido modificada en relación a las medidas gubernamentales de estado de excepción, toque de queda y suspensión de la jornada presencial de trabajo desde marzo 16 de 2020 de todas las actividades empresariales a excepción de aquellas empresas cuyas actividades son esenciales para proporcionar a la población de servicios públicos, abastecimiento de víveres, servicios financieros, servicios médicos, seguridad, comunicadores sociales y de transporte publico administrado por las entidades estatales, en especial, las actividades que permitan combatir la propagación del COVID-19. Las consecuencias derivadas por las medidas gubernamentales en torno a esta enfermedad a esta fecha no han sido cuantificadas ya que se consideran un hecho posterior que no requiere un ajuste en los estados financieros del ejercicio 2019, sin perjuicio de que deban ser objeto de cuantificación y reconocimiento en los estados financieros del ejercicio 2020.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, hacemos mención de los siguientes asuntos:

a) Los estados financieros individuales adjuntos, han sido preparados por requerimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y reflejan el valor de las inversiones en 1 subsidiaria de acuerdo con lo descrito en la Nota 3 "Principales Políticas Contables – Inversiones Permanentes" y no sobre una base consolidada; por lo tanto estos estados financieros deben leerse conjuntamente con los estados financieros consolidados de Laboratorios Rocnarf S.A. y subsidiaria que se presentan por separado.

b) En cumplimiento al Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, informamos que en el cálculo de las provisiones por jubilación patronal y desahucio registradas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se ha considerado como referencia para determinar la tasa de descuento, los rendimientos promedios de los bonos corporativos ecuatorianos de alta calidad en función de su plazo de duración (Ver Nota 18).

c) De acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2019, será presentado por separado en el mes de julio de 2020 conforme al noveno dígito del RUC conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

Atentamente,

RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.
SC - RNAE - No. 558

Giovanny Regalado Vargas
Socio
Registro CPA. No. 27.102

Giovanna Regalado Lozano
Gerente de Auditoría
Registro CPA. No. 36.258

Guayaquil, abril 1 de 2020

LABORATORIOS ROCNARF S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	4	191.057	35.026
Inversión temporal	5	2.929	0
Cuentas por cobrar	6	6.084.015	5.174.933
Inventarios	7	2.334.368	1.811.034
Pagos anticipados	8	29.830	26.986
Activos por impuestos corrientes	9	204.767	193.779
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		8.846.966	7.241.758
Propiedades, planta y equipos	10	1.755.641	1.793.627
Inversiones permanentes	11	796	796
Activos por impuestos diferidos	12	116.874	61.484
Otros activos no corrientes	14	49.491	39.839
TOTAL ACTIVOS		10.769.768	9.137.504
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiro bancario	15	0	31.753
Cuentas por pagar	16	1.763.883	1.364.149
Gastos acumulados por pagar	17	785.858	660.229
Porción corriente de obligación a largo plazo	18	382.969	109.041
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.932.710	2.165.172
Obligaciones a largo plazo	18	3.152.954	2.919.462
TOTAL PASIVOS		6.085.664	5.084.634
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	19	20.000	20.000
Reserva legal	3	10.000	10.000
Reserva facultativa	20	1.565	1.565
Otros resultados integrales:			
Superávit por valuación de propiedades		1.262.547	1.262.547
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas		314.254	92.611
Resultados acumulados:			
Resultados acumulados por adopción de NIIF	3	860.481	860.481
Resultados acumulados	21	2.215.257	1.805.666
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		4.684.104	4.052.870
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		10.769.768	9.137.504

Ing. Francisco Cordero Cedeño
Gerente

Ing. Erika Maldonado Rosero
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIOS ROCNARF S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
Ventas netas		14.332.960	14.184.544
Costo de ventas		(7.132.349)	(7.048.316)
UTILIDAD BRUTA		7.200.611	7.136.228
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de ventas	22	3.871.520	3.854.215
Gastos de administración	23	2.241.522	2.069.303
Depreciaciones y provisiones		66.072	393.666
TOTAL DE GASTOS		6.179.114	6.317.184
UTILIDAD DE OPERACIÓN		1.021.497	819.044
INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		102.190	150.531
Gastos financieros		(109.489)	(141.766)
TOTAL INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES		(7.299)	8.765
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO	25	1.014.198	827.809
Participación a trabajadores	25	(152.130)	(124.171)
Impuesto a la renta	25	(250.007)	(210.698)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	25	612.061	492.940
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:			
Ganancia actuarial por jubilación patronal		190.399	65.007
Ganancia actuarial por desahucio		31.244	27.604
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES		221.643	92.611
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		833.704	585.551

Ing. Francisco Cordero Cedeño
Gerente

Ing. Erika Maldonado Rosero
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIOS ROCNARF S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Superávit por revaluación de propiedades	Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	Resultados acumulados por adopción de NIIF	Resultados Acumulados	Total
				(US dólares)				
Saldos a diciembre 31, 2017	20.000	10.000	1.565	817.587	0	1.599.050	1.612.726	4.060.928
Superávit por revaluación				444.960				444.960
Distribución de dividendos año 2012							(300.000)	(300.000)
Baja de cuentas por cobrar y regularización cuentas por pagar						(738.569)		(738.569)
Ganancias actuariales 2018					92.611			92.611
Utilidad neta del ejercicio 2018							492.940	492.940
Saldos a diciembre 31, 2018	20.000	10.000	1.565	1.262.547	92.611	860.481	1.805.666	4.052.870
Ajuste de años anteriores							(2.470)	(2.470)
Distribución de dividendos año 2012							(200.000)	(200.000)
Ganancias actuariales 2019					221.643			221.643
Utilidad neta del ejercicio 2019							612.061	612.061
Saldos a diciembre 31, 2019	20.000	10.000	1.565	1.262.547	314.254	860.481	2.215.257	4.684.104

Ing. Francisco Cordero Cedeño
Gerente

Ing. Erika Maldonado Rosero
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIOS ROCNARF S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	2019	2018
	(US dólares)	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido por clientes, compañías relacionadas y accionistas	13.495.574	13.716.506
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(13.362.223)	(12.858.199)
Efectivo pagado por gastos financieros	(109.489)	(141.766)
Otros ingresos	102.190	150.531
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	126.052	867.072
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Aumento de propiedad, planta y equipos	(223.318)	(353.098)
Aumento en inversión temporal	(2.929)	
Disminución en inversiones permanentes	0	959
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(226.247)	(352.139)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento (Disminución) en sobregiros bancarios	(31.753)	31.753
Aumento (Disminución) en obligaciones corriente y largo plazo	487.980	(403.138)
Pago de dividendos	(200.000)	(300.000)
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de financiamiento	256.227	(671.385)
Aumento (Disminución) de fondos	156.032	(156.452)
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	35.026	191.478
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al final del año	191.058	35.026

Ing. Francisco Cordero Cedeño
Gerente

Ing. Erika Maldonado Rosero
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIOS ROCNARF S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	2019	2018
	(US dólares)	
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD NETA	612.061	492.940
Partidas que no requieren ni generan efectivo:		
Depreciación	263.439	253.352
Provisión para cuentas incobrables	0	42.672
Provisión para jubilación patronal y desahucio	254.226	274.494
Provisión por obsolescencia de inventarios	0	283.691
Ajustes, reclasificaciones y ventas de propiedad, planta y equipo	(2.135)	647.912
Provisión de Participación de empleados	152.130	124.171
Ajuste de años anteriores	(2.470)	0
Bajas de cuentas por cobrar y ajustes de cuentas por pagar	0	(738.569)
Provisión de Impuesto a la renta causado	305.397	272.182
	970.587	1.159.905
Cambios en Activos y Pasivos:		
Aumento en cuentas por cobrar	(909.081)	(134.253)
Disminución (Aumento) en inventarios	(523.334)	163.910
Disminución (Aumento) en pagos anticipados	(2.844)	8.082
Disminución (Aumento) en activos por impuestos corrientes	(10.988)	98.657
Aumento en activos por impuestos diferidos	(55.390)	(61.484)
Disminución en activos intangibles	0	3.899
Aumento en otros activos no corrientes	(9.652)	0
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	399.733	(544.106)
Disminución de jubilación patronal y desahucio	(13.143)	(28.560)
Disminución en gastos acumulados	(331.897)	(291.918)
	(1.456.596)	(785.773)
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	126.052	867.072

Ing. Francisco Cordero Cedeño
Gerente

Ing. Erika Maldonado Rosero
Contadora General

Ver notas a los estados financieros