

ingeniero Comercial CFA
Manuel Villamain Zavala
Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

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



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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
LABORATORIOS DR. A BJARNER C.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER 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. 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 requisitos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de que 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



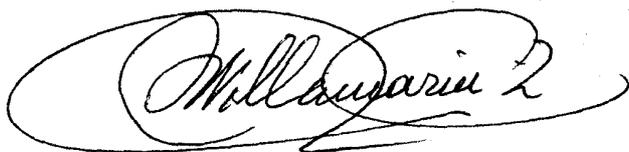
apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER 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 prácticas 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 **LABORATORIOS DR. A. BJARNER 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, 21 de Mayo DEL 2010

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	35.325.50
INVERSIONES	B	454.251.74
COMPAÑIAS RELACIONADAS	C	683.774.61
CUENTAS POR COBRAR	D	163.255.26
INVENTARIO	E	<u>2.143.154.26</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.479.761.37
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	F	1.089.609.68
OTROS ACTIVOS	G	<u>227.359.65</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.316.969.33
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US \$ 4.796.730.70

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

<u>PASIVO CORRIENTE</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES	H	317.448.79
COMPAÑIAS RELACIONADAS	C	200.348.86
BENEFICIOS SOCIALES	I	97.701.81
CUENTAS POR PAGAR	J	<u>66.546.43</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		682.045.89
JUBILAC- BONIFIC. INDEMNIZ.- DESAHUCIO		1.013.675.64
ACCIONISTAS		<u>361.645.88</u>
		1.375.321.52
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	K	
CAPITAL AUTORIZADO	US\$ 1,200,000.00	
CAPITAL PAGADO (15.000.000 ACCIONES DE \$ 0.04)	<u><599,998.00></u>	600.002.00
RESERVA LEGAL		303.160.15
RESERVA POR VALUACION		542.119.94
RESERVA CAPITAL		340.694.35
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		798.107.46
RESULTADO DEL EJERCICIO 2009		<u>155.279.39</u>
TOTAL PATRIMONIO		2.739.363.29
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 4.796.730.70

LABORATORIOS DR. A. BJARNER 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	10.488.179.71	100
(COSTO DE VENTAS)	<4.974.648.30>	<47.43>
UTILIDAD BRUTA	5.513.531.41	52.56
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	<1.323.040.63>	<12.61>
VENTAS	<2.917.367.60>	<27.81>
DISTRIBUCION	<1.048.817.97>	<5.289.226.20>
	224.305.21	
OTROS INGRESOS	<u>19.270.31</u>	
UTIL. ANTES PARTIC. E IMPTOS.	243.575.52	
15% PARTIC. TRABAJADORES	<36.536.33>	
25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	<51.759.80>	<88.296.13>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	155.279.39	1.48

Ing. Com - CPA Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

LABORATORIOS DR. A. BJARNER 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 FACULTATIVA</u>	<u>RESERVA VALUACION</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2008	600.002,00	193.160,15	812.103,94	542.119,94	340.694,35	798.107,46	158.921,99	2.647.002,37
RESERVAS		110.000,00	<812.103,94>					<702.103,94>
TRANSFERENCIA						798.107,46	<158.921,99>	639.185,47
RESULTADOS							155.279,39	155.279,39
SALDO AL 31-12-2009	600.002,00	303.160,15		542.119,94	340.694,35	798.107,46	155.279,39	2.739.363,29

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 30 de Marzo de 1950, a la fecha la empresa cuenta con un capital pagado de US\$ 600.002.00 dividido en quince millones acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 0.04), la compañía tiene por objeto principal dedicarse a la fabricación de productos farmacéuticos y medicamentos y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto. A la fecha la compañía **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.**, cuenta con un Capital Autorizado de US\$ 1.200.000.00 aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. **03-G-DIC-0006430**.

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.

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 producto de adquisiciones efectuados en maquinarias equipos accesorios adquiridos por 43.401.32; 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. Si embargo en el presente periodo la empresa ha revertido del rubro de EDIFICIO la suma de **56.802.10 por Depreciaciones aplicadas** . (NOTA F)

COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

Las transacciones que se realizan entre compañías relacionadas tienen fecha de celebración el 01 de Enero del 2005 con un plazo de duración de 5 años no generan ningún tipo de interés, 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 US \$ **155.279.39**; deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 47.43 % de sus Ingresos. Los Gastos Administrativos llegaron al 12.61 % en relación con las ventas realizadas cuyos Gastos de Ventas en este periodo llegan al 27.81 % lo que hace entrever que a pesar de haber obtenido una Utilidad neta del 1.48 % Por su Liquidez la compañía se presenta como una empresa rentable en sus actividades destacando que sus Ingresos llegan a cubrir sus gastos del periodo.

JUBILACIÓN – BONIFICACION- INDEMNIZACION - DESAHUCIO

La compañía en cumplimiento con lo señalado en el artículo 13 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en sus registros viene manteniendo los cálculos actuariales de jubilación patronal conforme lo dispone al Código de Trabajo a través de la oficina del Dr. Rodrigo Arroba P. Los cuales a la fecha arroja por este rubro la suma de US \$ 1.013.675.64; monto a ser aplicados de acuerdo a las circunstancias de las empresas relacionadas.

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía no ha considerado necesario realizar provisiones por cuentas incobrables por cuanto no mantiene valores pendientes de cobro siendo sus valores por cobrar de pronta recuperabilidad.

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		513.93
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
GUAYAQUIL	251257-2	17.852.11
PICHINCHA	33919503-04	4.635.23
LLOYDS BANK	51726-7	<u>12.324.23</u>
		34.811.57
TOTAL- CAJA BANCOS		US \$ 35.325.50

B) INVERSIONES

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BANCO DE GUAYAQUIL	61.608.43
BANCO BOLIVARIANO	345.223.26
LLOYDS TSB BANK	<u>47.420.05</u>
	US \$ 454.251.74

C) **COMPAÑÍAS RELACIONADAS- ACTIVO**

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

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
A.D.I.S.A.	273.660.01	
BOTI. UNID.DEL ECUADOR C.A.	191.933.26	
LABORA. BI-FARMA C.A.		200.348.86
ANDRE & ARNAL	<u>218.181.34</u>	
	683.774.61	200.348.86

D) **CUENTAS POR COBRAR**

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
EMPLEADOS	130.763.13
MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.	29.262.38
DISTRIBUIDORA NEW YORKER	<u>3.229.75</u>
	US\$ 163.255.26

E) INVENTARIO

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
MATERIA PRIMA	1.106.015.98
PRODUCTOS TERMINADOS	348.029.55
MATERIALES - ACCESORIOS	502.790.05
PRODUCTOS EN PROCESO	104.349.01
PRODUCTOS SEMITERMINADOS	32.709.55
MUESTRAS MEDICAS	<u>49.260.12</u>
	US \$ 2.143.154.26

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	76.740.91	<335.05>	76.405.86
EDIFICIOS	814.920.00	335.03	815.255.03
INSTALACIONES	160.641.24	29.537.22	190.178.46
MAQUINARIAS	525.069.42	2.800.00	527.869.42
UTILES - LABORATORIOS	89.465.07	3.438.53	92.903.60
MUEBLES - ENSERES	<u>209.389.90</u>	<u>7.290.56</u>	<u>216.680.46</u>
	1.876.226.54	43.066.29	1.919.292.83

DEPRECIACION

EDIFICIOS	<219.371.26>	56.802.10	<162.569.16>
INSTALACIONES	<68.850.17>	<24.813.06>	<93.663.23>
MAQUINARIAS	<279.618.75>	<59.425.83>	<339.044.58>
UTILES - LABORATORIOS	<56.801.35>	<6.995.16>	<63.796.51>
MUEBLES - ENSERES	<149.584.26>	<21.025.41>	<170.609.67>
	<774.225.79>	<55.457.36>	<829.683.15>
<u>SALDO NETO</u>	1.102.000.75	<12.391.07>	1.089.609.68

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

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIOS	20	5
MAQUINARIAS	10	10
INSTALACIONES	10	10
UTILES- LABORATORIOS	10	10
MUEBLES - ENSERES	10	10

G) OTROS ACTIVOS

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
IMPUESTOS RETENIDOS	214.860.50
PAGOS ANTICIPADOS	<u>12.499.15</u>
	US \$ 227.359.65

H) PROVEEDORES

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
LOCALES	
TECNOPLAST	89.758.34
LABORATORIOS H.G.	19.135.80
IMPRENTA QUIL	34.006.39
EDAFA	6.707.87
CEPSA/CODANA/SODERAL.	8.910.00
PLASTICOS KOCH	9.539.46
DAN QUIMICA	5.680.12
VARIOS	<u>39.217.06</u>
	212.955.04

EXTERIOR

US \$ 104.493.75

US \$ 317.448.79

I.) BENEFICIOS SOCIALES

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

**EXPRESADO EN
DOLARES**

13-14- AVO SUELDO	31.585.69
PARTICIPACIÓN EMPLEADOS	36.536.33
VACACIONES	1.800.00
APORTES- I. E. S.S.	18.179.79
SERVICIOS PERSONALES	<u>9.600.00</u>
	US 97.701.81

J.) CUENTAS POR PAGAR

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

**EXPRESADO EN
DOLARES**

PROVISION IMPTO ALA RENTA-2009	51.759.80
IMPUESTOS RETENIDOS	<u>14.786.63</u>
	US \$ 66.546.43

K) PATRIMONIO

El capital social de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** se presenta de la siguiente manera :

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
DR. CHRISTIAN BJARNER E.	294,480.00	49.08
DIANA BJARNER DE GONZALEZ	294,156.00	49.02
HERED. DR. CHRISTIAN BJARNER D.	11,006.00	1.84
ING. MARIANO GONZALEZ P.	120.00	0.02
LABORATORIOS ECU CIA. LTDA.	120.00	0.02
LABORATORIOS BI - FARMA C.A.	<u>120.00</u>	<u>0.02</u>
	600,002.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO</u> <u>EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	303.160.15
RESERVA POR VALUACION	542.119.94
RESERVA CAPITAL	340.694.35
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	798.107.46
RESULTADO EJERCICIO 2009	<u>155.279.39</u>
	2.139.361.29

VENTAS – 2009

Las ventas durante de este periodo se encuentra distribuidas de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
PRODUCTOS FARMACEUTICOS	5.951.601.82
PRODUCTOS BI- FARMA	4.366.615.20
PRODUCTOS NEW YORKER	100.640.10
PRODUCTOS ANDRE & ARNAL	171.295.77
VARIOS	<u>5.950.15</u>
	10.596103.04
VENTAS DEVUELTAS	<u><107.923.33></u>
	10.488.179.71

ASPECTOS GENERALES

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 del personal a su cargo así como ha venido presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía a la fecha ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2009 encontrándose al DIA en sus contribuciones con la Superintendencia de Compañías. Y pago del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales.

Se pudo constatar que la compañía se encuentra nominada **CONTRIBUYENTE ESPECIAL** mediante notificación # 635 de la Dirección General de Rentas del 27 de Junio de 1996.