

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

Eq: 2596



LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.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 : estucoa @ 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 2010 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el período terminado en esa fecha., así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

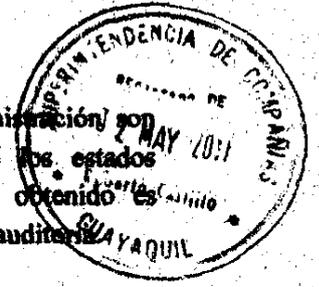
Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

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

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



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 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 **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** al 31 de Diciembre del 2010, requerida por disposiciones legales se emitirá por separado.

APLICACIÓN NIIF

De acuerdo a la Resolución # 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicado en R.O. 498 del 31 de Diciembre del 2008, establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía deberá elaborar un cronograma de implementación de dicha disposición.

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

Guayaquil, 29 de Abril DEL 2011

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	36.838.11
INVERSIONES	B	726.882.31
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	C	417.294.22
CUENTAS POR COBRAR	D	231.811.70
INVENTARIO	E	<u>1.852.052.99</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.264.879.33
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	F	1.254.673.27
OTROS ACTIVOS	G	<u>239.854.46</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.494.527.73
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US \$ 4.759.407.06

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

**EXPRESADO EN
DOLARES**

PROVEEDORES	H	304.237.01
COMPAÑIAS RELACIONADAS	C	37.533.06
CUENTAS POR PAGAR	I	<u>1.459.552.48</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.801.322.55

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

J

CAPITAL AUTORIZADO	US\$ 1,200,000.00	
CAPITAL PAGADO (15.000.000 ACCIONES DE \$ 0.04)	599.998.00	600.002.00
RESERVA LEGAL		303.160.15
RESERVA POR VALUACION		385.119.94
RESERVA CAPITAL		340.694.35
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		1.192.006.84
RESULTADO DEL EJERCICIO 2010		<u>137.101.23</u>
TOTAL PATRIMONIO		2.958.084.51
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 4.759.407.06

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

		EXPRESADO	
		EN	%
		DOLARES	
VENTAS NETAS		11.367.587.15	100
(COSTO DE VENTAS)		<u><5.438.123.56></u>	<u><47.84></u>
UTILIDAD BRUTA		5.929.463.59	52.16
GASTOS DE OPERACIÓN			
ADMINISTRACIÓN	<884.488.11>		<7.78>
VENTAS	<3.709.301.31>		<32.63>
DISTRIBUCION	<u><1.025.078.61></u>	<u><5.618.868.03></u>	
OTROS INGRESOS			
UTIL. ANTES PARTIC. E IMPTOS.		310.595.56	
15% PARTIC. TRABAJADORES	<46.589.33>		
25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	<u><126.905.00></u>	<u><173.494.33></u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		137.101.23	1.20

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(Expresado en dólares)

EFFECTIVO RECIBIDO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	11.367.587.15
Efectivo pagado a Proveedores-empleados	<10.031.912.98>
Efectivo recibido por intereses	25.509.84
Otros Gastos operativos	<1.287.724.50>
Efectivo Neto Proveniente de actividades Operativas	73.459.51
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de Activos fijos	<71.946.90>
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.512.61
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	35.325.50
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	36.838.11

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

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

(EXPRESADO EN DOLARES)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA- VALUACIO N	RESERVA CAPITAL	RESULTADO ANTERIOR	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
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
RESERVAS							
TRANSFERENCIA			<157.000.00>		393.899.38	<155.279.39>	81.619.99
RESULTADOS						137.101.23	137.101.23
SALDO AL 31-12-2010	600.002.00	303.160.15	385.119.94	340.694.35	1.192.006.84	137.101.23	2.958.084.51

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
Teléfono: 224-5732 Metro: 256-3500 Pin: 40289

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

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 significativos en lo que respecta a TERRENOS, EDIFICIOS,, como consecuencia del revaluó de los mismos así como la adquisición de maquinarias y otros que 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)

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 se obtuvo la actualización) 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 \$ 137.101.23; deducidos la participación de trabajadores y provisión de Impuesto a la Renta en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 47.84 % de sus Ingresos. Los Gastos Administrativos llegaron al 7.78 % porcentaje menor al año anterior en relación con las ventas realizadas cuyos Gastos de Ventas en este periodo llegan al 32.63 % lo que hace entrever que a pesar de haber obtenido una Utilidad neta del 1.20 % la compañía una buena liquidez de la cual 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.

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 2010, 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	11.519.27
BOLIVARIANO		10.786.62
PICHINCHA	33919503-04	10.188.61
PICHINCHA		<u>3.829.68</u>
		36.324.18
TOTAL- CAJA BANCOS		US \$ 36.838.11

B) INVERSIONES

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BANCO DE GUAYAQUIL	218.439.29
BANCO BOLIVARIANO	459.370.67
PRODUBANCO	<u>49.072.35</u>
	US \$ 726.882.31

C) COMPAÑÍAS RELACIONADAS- ACTIVO

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

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
A.D.I.S.A.	64.271.24	
BOTL. UNID. DEL ECUADOR C.A.	190.243.72	
LABORA. BI-FARMA C.A.	13.751.64	
LABORATORIOS ECU C. LTDA.		37.533.06
ANDRE & ARNAL	<u>149.027.62</u>	
	417.294.22	37.533.06

D) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2010, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
EMPLEADOS	166.525.26
MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.	44.249.08
DISTRIBUIDORA NEW YORKER	6.471.27
VARIOS	<u>14.566.09</u>
	US\$ 231.811.70

E) INVENTARIO

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
MATERIA PRIMA	955.257.81
PRODUCTOS TERMINADOS	252.769.24
MATERIALES - ACCESORIOS	561.862.05
PRODUCTOS EN PROCESO	<u>82.163.89</u>
	US 1.852.052.99

F) PROPIEDADES - EQUIPOS

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

COSTOS	<u>SALDO AL 31-DIC-2009</u>	Adiciones <u>Transferencia</u>	<u>SALDO AL 31-DIC-2010</u>
TERRENOS	76.405.86	340.816.64	417.222.50
EDIFICIOS	815.255.03	<157.000.00>	658.255.03
INSTALACIONES	190.178.46	8.719.61	198.898.07
MAQUINARIAS	527.869.42	43.840.64	571.710.06
EQUIPO-COMPUTO	--	5.482.40	5.482.40
UTILES - LABORATORIOS	92.903.60	8.904.38	101.807.98
MUEBLES - ENSERES	<u>216.680.46</u>	<u>5.000.51</u>	<u>221.680.97</u>
	1.919.292.83	255.764.18	2.175.057.01

DEPRECIACION

EDIFICIOS	<162.569.16>	<6.200.00>	<168.769.16>
INSTALACIONES	<93.663.23>	<19.932.85>	<113.596.08>
MAQUINARIAS	<339.044.58>	<43.907.80>	<382.952.38>
EQUIPO-COMPUTO		<243.34>	<243.34>
UTILES - LABORATORIOS	<63.796.51>	<6.566.88>	< 70.363.39>
MUEBLES - ENSERES	<170.609.67>	<13.849.72>	<184.459.39>
	<829.683.15>	<90.700.59>	<920.383.74>
<u>SALDO NETO</u>	1.089.609.68	165.063.59	1.254.673.27

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 2010, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
IMPUESTOS RETENIDOS	108.067.45
PAGOS ANTICIPADOS	<u>131.787.01</u>
	US \$ 239.854.46

H) PROVEEDORES

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

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
LOCALES	
TECNOPLAST	116.218.83
LABORATORIOS H.G.	25.131.71
IMPRENTA QUIL	40.293.81
EDAFA	3.878.36
CEPSA/CODANA/SODERAL.	14.956.80
FLEXOPRIN	7.616.20
VARIOS	<u>53.926.31</u>
	262.022.02

EXTERIOR

US \$ 42.214.99

US \$ 304.237.01

I.) CUENTAS POR PAGAR

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

**EXPRESADO EN
DOLARES**

BENEFICIOS SOCIALES

1.437.656.16

IMPUESTO RETENIDOS

21.896.32

US 1.459.552.48

J) 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	385.119.94
RESERVA CAPITAL	340.694.35
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.192.006.84
RESULTADO EJERCICIO 2010	<u>137.101.23</u>
	2.358.082.51

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2010 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 2010 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.

EVENTOS POSTERIORES

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