

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin 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 2016

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
(04)2233272- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail .es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de Accionistas de :
LABORATORIOS DR. A BJARNER C.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación financiera de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** los cuales comprenden el balance de situación al 31 de diciembre del 2016, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha así como un resumen de las políticas de contabilidad 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 adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesaria para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estado financiero basados en nuestra Auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética , así como que planifiquemos y realicemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. 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 auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados de situación financiera , anteriormente referido presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** al 31 de Diciembre de 2016 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 2016, requerida por disposiciones legales se emitirá por separado una vez que la compañía proporcione los anexos respectivos.



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

Guayaquil, Abril 11 del 2017

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	A	121.185.56
ACTIVOS FINANCIEROS	B	1.537.068.84
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	C	2.149.099.79
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		962.483.65
INVENTARIOS	D	2.548.136.89
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	E	<u>395.864.01</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7.713.838.74
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	F	1.511.769.27
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	E	<u>364.800.00</u>
		<u>1.876.569.27</u>
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US \$ 9.590.408.01

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

**EXPRESADO EN
DOLARES**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	G	2.383.480.29
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	H	<u>663.882.92</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.047.363.21

PASIVO NO CORRIENTE

PROVISION PARA JUBILACION	I	2.075.166.21
---------------------------	----------	--------------

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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
RESULTADO ADOPCION NIIF		< 74.700.00>
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.181.258.26
RESERVA POR VALUACION		385.119.94
SUPERAVIT POR VALUAC.DE INVERSIONES		340.694..35
RESULTADO DEL EJERCICIO 2016		<u>732.343.89</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>4.467.878.59</u>
TOTAL PASIVO- PATRIMONIO		US\$ 9.590.408.01

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<u>INGRESOS</u>		<u>EXPRESADO</u>	
		<u>EN</u>	<u>%</u>
		<u>DOLARES</u>	
VENTAS NETAS		12.343.145.38	100
(COSTO DE VENTAS)		<u><6.543.094.65></u>	<u><53.01></u>
UTILIDAD BRUTA		5.800.050.73	46.99
<u>GASTOS</u>			
GASTOS DE OPERACIÓN			
ADMINISTRATIVOS	<3.094.186.98>		
VENTAS	<u><1.213.465.68></u>	<u><4.307.652.66></u>	< 34.89>
		1.492.398.07	
OTROS INGRESOS / EGRESOS		<u><257.673.82></u>	
GANANCIA . ANTES PARTIC. E			
IMPTOS.		1.234.724.25	
15% PARTIC. TRABAJADORES	<185.208.64>		
PROV. IMPTO. A LA RENTA	<u><317.171.72></u>	<u><502.380.36></u>	
GANANCIA NETA		732.343.89	5.93

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares)

EFFECTIVO RECIBIDO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	12.343.145.38
Efectivo pagado a Proveedores-empleados	<10.850.747.31>
Otros Ingresos	7.361.57
Otros Gastos Operativos	<1.403.401.93>
Gastos Financieros	< 10.007.05>
Efectivo Neto Proveniente de actividades Operativas	86.350.66
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de Activos fijos	< 175.383.70>
Valor recibido por intereses y otros	<u>160.504.01</u>
Efectivo Neto Proveniente de actividades de Inversión	<14.879.69>
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	71.470.97
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	<u>49.714.59</u>
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	121.185.56

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTAD O ADOPCION NIIF</u>	<u>RESULTADO ACUMULAD OS</u>	<u>RESERVA POR VALUACION</u>	<u>OTROS SUPERAVIT</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2015	600.002.00	303.160.15	<74.700.00>	1.814.481.63	385.119.94	340.694.35	366.776.63	3.735.534.70
TRANSFERENCIA				366.776.63			<366.776.63>	
RESULTADOS							732.343.89	732.343.89
SALDO AL 31-12-2016	600.002.00	303.160.15	<74.700.00>	2.181.258.26	385.119.94	340.694.35	732.343.89	4.467.878.59