

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 2019

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18

(04)2233272- celular 0990148777

E-MAIL : estucoa @ Hotmail .es

MANUEL VILLAMARIN ZAVALA
Ingeniero Comercial- Contador Publico
Auditor Externo SCRNAE-2-298

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

E INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

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 2019, 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 auditoría 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

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 2019 por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y prácticas 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 2019 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, Julio 06 del 2020



LABORATORIO DR. A. BJARNER C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en dólares)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	A	165.352.39
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B	3.263.319.05
INVENTARIOS	C	1.800.072.10
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		271.991.97
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		<u>376.991.11</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5.877.726.62

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	D	2.430.810.78
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE	E	1.508.190.95
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>120.647.46</u>
		<u>4.059.649.19</u>
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		9.937.375.81

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	1.504.300.65
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	G	<u>322.752.51</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.827.053.16

PASIVO NO CORRIENTE

PROVISION PARA JUBILACION		2.315.285.77
---------------------------	--	--------------

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL AUTORIZADO	US\$ 1, 200,004.00	H	
CAPITAL PAGADO (600.002 ACCIONES DE \$ 1.00)	<u><600.002.00></u>		600.002.00
RESERVA LEGAL			303.160.15
OTRAS RESERVAS			385.119.94
RESULTADO ADOPCION NIIF			< 74.700.00>
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			3.370.823.93
SUPERAVIT POR VALUAC.DE INVERSIONES			427.794.40
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019			<u>782.836.46</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO			<u>5.795.036.88</u>
TOTAL PASIVO- PATRIMONIO			9.937.375.81

LABORATORIO DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares)

<u>INGRESOS</u>		<u>%</u>
INGRESOS ORDINARIOS	13.149.868.38	100
(COSTO DE VENTAS)	< 7.994.905.27 >	< 60.80 >
UTILIDAD BRUTA	5.154.963.11	39.20
 <u>GASTOS</u>		
ADMINISTRATIVOS- VENTAS	< 3.840.914.02 >	
UTILIDAD OPERACIONAL	1.314.049.09	
MENOS:		
Participación trabajadores	< 197.107.36 >	
Impuesto a la renta	< 351.807.34 >	
MAS:		
Generación impuesto diferido	21.375.13	
MENOS:		
Reversión impuesto diferido	< 3.673.06 >	
UTILIDAD A DISPOSICION DE ACCIONISTAS	782.836.46	

LABORATORIO DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERATIVAS

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	12.013.070.10
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	< 8.732.273.51 >
Pagos a y por cuenta de empleados	< 2.943.246.99 >
Dividendos pagados	< 219.074.36 >
Efectivo Neto Procedente de actividades operación	118.475.24

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedades planta y equipo	< 405.548.49 >
Efectivo Neto Procedente de actividades de Inversión	< 405.548.49 >

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>242.766.44</u>
Efectivo Neto Procedente de actividades de financiación	<u>242.766.44</u>
INCREMENTO(DISMINUCION)NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	< 44.306.81 >

EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO 209.659.20

EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO **165.352.39**

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	ACTIVOS FINANC. DISP. VENTA	PROP. PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUP. POR REVAL.	GANANCIAS ACUMULADAS	RES. ACU. POR APL. NIIF	RESERVA POR VALUAC.	RES. POR REVA. DE INV.	GAN. NETA PERIODO	TOTAL
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	600.002	303.160,15	<309.469>	<222.368,95>	<3.862,34>	3.684.155,27	<74.700>	385.119,94	340.694,35	782.836,46	5.795.036,88
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	600.002	303.160,15	<309.469>	87.100,05	<11.189,84>	3.684.255,27	<74.700>	385.119,94	340.694,35	782.836,46	5.004.972,92
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			309.469	<309.469>	7.327,50	<100>					

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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\$ 1.00), 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**.

1. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (**NIIF**) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (**NIC**)

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos mas importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes:

- Estimación de reservas para clientes de dudoso cobro
- Vida útil y los valores residuales de Propiedades Planta y Equipos
- El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios pos empleo es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos de sueldo, tasa de mortalidad etc. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

2. - RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Constituye el efectivo disponible, en caja y depósitos en bancos netos, incluye además los cheques entregados por clientes depositados en caja

- **FLUJOS DE EFFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

- **CLASIFICACION DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS**

Las NIIF han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros (i) al valor razonable con efectivo en resultados, (ii) prestamos y cuentas por cobrar, (i i i) activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y (iv) activos financieros disponibles para la venta

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las cuentas y documentos por cobrar se registran al costo, cuando se vende el producto y se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficio, la recuperación se efectúa luego de transcurrido el plazo del crédito de 60 días y se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control

La estimación para perdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las perdidas que podrían incurrirse, las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

Los prestamos y anticipos a los empleados son registrados al costo sin cobro de intereses y su recuperación tiene como plazo doce meses, esta medida tiene como política ser aplicada como incentivo para los colaboradores.

- **RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha NO registra Provisión de cuentas por cobrar

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valores correspondientes a impuestos anticipados de periodos anteriores que asciende a la suma de US 271.991.97;

- **INVENTARIOS**

Los inventarios se encuentran valorados al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable el costo es determinado mediante el método del costo promedio, Los inventarios considerados obsoletos y en mal estado son registrados en los resultados del periodo en que ocurre la baja o la perdida del mismo.

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada durante este periodo se han efectuado incrementos, que asciende a la suma de US \$ 405.548.49

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 D).**

- **OTROS ACTIVOS CORRIENTES-NO CORRIENTES**

Corresponde a ANTICIPOS A PROVEEDORES por la suma 273.241.12; Depósitos en Garantía por US \$ 300.00; Impuestos diferidos 112.347.46; activos intangible por 8.300.00;

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo ;

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al calculo actuarial efectuado por un especialista independiente los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad. Las principales

Acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago del decimo tercer sueldo. Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

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 de Servicios actuariales.de la empresa LOGARITMO CIA. Ltda. Los cuales a la fecha de acuerdo a sus cálculos arroja por este rubro la suma de US \$ **2.315.285.77** ; (**PROVISIONES**) monto a ser aplicados de acuerdo a las circunstancias de la empresa .

PROVISION PARA IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto vigente del 25 % sobre las utilidades gravables. Si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. La compañía tendrá una reducción del 10 % en la tarifa del impuesto

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga lo correspondiente al 15 % de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la Republica del Ecuador

- **CUENTAS POR PAGAR 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.

- **INGRESOS.-**

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

- **EGRESOS- GASTOS**

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2019 se presentan de la siguiente manera:

CAJA CHICA		209.22
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
INTERNACIONAL	1210602160	861.00
GUAYAQUIL	2512572	161.057.28
BOLIVARIANO		<u>3.224.19</u>
		<u>165.142.47</u>
TOTAL- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO		US \$ 165.352.39

B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2019, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

COMPAÑIAS RELACIONADAS	2.878.983.44
PRESTAMOS A EMPLEADOS-ANTICIPOS	188.143.26
MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.	143.613.85
NEW YORKER S.A.	<u>52.578.50</u>
	<u>US\$ 3.263.319.05</u>

C) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2019, este grupo se presenta de la siguiente manera:

MATERIA PRIMA	738.765.76
SUMINISTRO O MATERIALES EN PRODUCCION	507.881.89
PRODUCTOS TERMINADOS	436.880.78
PRODUCTOS EN PROCESO	81.151.73
MERCADERIAS EN TRANSITO	13.896.63
OTROS	<u>21.495.31</u>
	US 1.800.072.10

D) PROPIEDADES – PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2019 las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTOS	<u>SALDO AL 31-DIC-2018</u>	<u>Adiciones Transferencia</u>	<u>SALDO AL 31-DIC-2019</u>
TERRENOS	426.279.71		426.279.71
EDIFICIOS	930.794.80		930.794.80
INSTALACIONES	754.626.80	45.070.47	799.697.27
MAQUINARIAS	2.133.720.34	269.393.08	2.403.113.42
EQUIPO-COMPUTO	79.304.43	14.010.50	93.314.93
UTIL. LABORAT.	250.653.69	69.867.66	320.521.35
MUEB. – ENS.	<u>363.171.63</u>	<u>7.206.78</u>	<u>370.378.41</u>
	4.938.551.40	405.548.49	5.344.099.89
<u>DEPREC. ACUM.</u>	< <u>2.631.744.46</u> >	< 281.544.65 >	< <u>2.913.289.11</u> >
<u>SALDO NETO</u>	2.306.806.94	124.003.84	2.430.810.78

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

E.) ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE

Las INVERSIONES de la empresa al 31 de Diciembre del 2019 se presentan de la siguiente manera:

DANYVER S.A.	370.803.00
GETTAREQ S.A.	1.135.893.75
LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.	<u>1.494.20</u>
	<u>US\$ 1.508.190.95</u>



F.) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

PROVEEDORES- EXTERIOR	165.069.98
PROVEEDORES LOCALES	1.298.027.41
OTRAS OBLIGACIONES	<u>41.203.26</u>
	1.504.300.65

G) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 este grupo se presenta de la siguiente manera:

PARTICIPACION TRABAJADORES	197.107.36
OBLIGACIONES I.E.S.S.	59.413.69
BENEFICIOS A EMPLEADOS	64.304.84
OTROS	<u>1.926.62</u>
	322.752.51

H) 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.	1.00	
CORPORACION ECUFARMAGROUP S.A.	599.761.00	99.95
LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A..	<u>240.00</u>	<u>0.05</u>
	600,002.00	100

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2019 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 2019 encontrándose al día 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.

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

SEGUROS CONTRATADOS

Al 31 de Diciembre del 2019 según informa la administración de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** sus bienes se encuentran asegurados con la compañía **SERVISEGUROS**, generando una prima anual de 52.891.73;

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 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.