

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

129 ABR. 2002

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

1. He examinado los estados de situación de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** al 31 de Diciembre de 2001 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándome en mi Auditoria.
2. Excepto lo manifestado en el párrafo siguiente, nuestra Auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoria que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. La auditoria incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoria también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoria efectuada establece bases razonables para mi opinión.



3. Al 31 de Diciembre del 2001 la compañía registraba como Inventario la suma de **US\$ 1.148.163.52** , cifra que a la fecha de esta auditoria no fue posible determinarlo.

4. En mi opinión, excepto lo manifestado en el párrafo tres 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 2001 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.

**Auditor Externo
SRNAE - 2 No. 298**

29 ABR. 2002

22 de Abril del 2002



LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

29 ABR. 2002

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	32.216.00
INVERSIONES	B	1.924.54
CUENTAS POR COBRAR - OTRAS	C	167.574.11
COMPAÑIAS RELACIONADAS	D	908.667.91
INVENTARIO	E	<u>1.148.163.52</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		258.546.08
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	F	408.754.79
IMPUESTOS ANTICIPADOS	G	66.947.23
OTROS ACTIVOS	H	<u>82.152.95</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		557.854.97
TOTAL ACTIVOS		\$ 2.816.401.05



PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
COMPAÑIAS RELACIONADAS	I	36.805.84
PROVEEDORES	J	344.320.61
BENEFICIOS SOCIALES	K	271.647.65
CUENTAS POR PAGAR	L	<u>107.570.34</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		760.344.44
PASIVO LARGO PLAZO		
ACCIONISTAS		795.933.90
JUBILACIONES		<u>131.906.64</u>
		927.840.54
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	M	
CAPITAL SOCIAL (7.500.000 DE ACCIONES DE \$ 0.04)		300.000.00
RESERVA LEGAL		30.660.91
RESERVA FACULTATIVA		127.423.95
RESERVA POR REVALORIZ. DEL PATRIMONIO		354.856.41
RESULTADO EXPOSIC. INFLACIÓN		85.837.94
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>229.436.86</u>
TOTAL PATRIMONIO		1.128.216.07
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		\$ 2.816.401.05

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

	<u>EXPRESADO</u> <u>EN</u> <u>DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	8.705.335.70	100
(COSTO DE VENTAS)	<4.056.777.70>	<46.60>
UTILIDAD BRUTA	4.648.558.00	53.40
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	<750.177.00>	
VENTAS	<3.552.035.75>	
UTILIDAD EN OPERACION	346.345.25	3.98
OTROS GASTOS / INGRESOS		
GASTOS FINANCIEROS	<1.530.40>	
UTIL. ANTES PARTIC. E IMPTOS.	344.814.85	3.96
15% PARTIC. TRABAJADORES	<51.722.23>	
25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	<63.655.76>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 229.436.86	2.63

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

(Expresado en dólares)

**AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO
Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad **42.665.09**

**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
AL FINAL DEL AÑO **32.216.00****

LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL</u> <u>SOCIAL</u>	<u>RESERVA</u> <u>LEGAL</u>	<u>RESERVA</u> <u>FACULTAT.</u>	<u>RESERVAS</u> <u>REV. PATRIM.</u>	<u>RESULTADO.</u> <u>EXPOSIC. INFLAC.</u>	<u>UTILIDAD</u> <u>EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2000	300.000.00	16.502.91	-	354.856.42	85.837.94	141.581.97	898.779.24
TRANSFERENCIAS		14.158.00		<0.01>			141.157.99
RESERVAS			127.423.95				127.423.95
UTILIDAD						87.854.89	87.854.89
SALDO AL 31-12-2001	300.000.00	30.660.91	127.423.95	354.856.41	85.837.94	229.436.86	1.128.216.07

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

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 suscrito y pagado de US\$ 300.000.00 dividido en siete millones quinientas mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 0.04), aprobado por la Superintendencia de compañía mediante resolución # 01-G-DIC-0001771 de noviembre 20 del 2.000, la empresa tiene por objeto principal dedicarse a la fabricación de productos farmacéuticos y medicamentos y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

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.

CUENTA RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

La corrección monetaria del Patrimonio (excepto Utilidades y Pérdidas Retenidas) se aplica usando la cuenta "Reserva por Revalorización del Patrimonio". Como parte del Patrimonio esta cuenta está sujeta también al ajuste de corrección monetaria anual mediante la aplicación de la NEC 17.

El saldo de la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio no puede distribuirse como utilidad a los socios o accionistas, pudiendo sin embargo ser objeto de capitalización o de devolución en caso de liquidación de la empresa, las mismas que no estarán gravadas con el impuesto a la renta. También pueda ser utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) **CAJA - BANCOS**

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2001, se presentan de la siguiente manera :

		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA		\$ 300.00
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
GUAYAQUIL	251257-2	15.551.88
LLOYDS BANK	517267	<u>16.364.11</u>
		<u>\$ 31.915.99</u>
TOTAL		\$ 32.215.99

B) **INVERSIONES**

Las inversiones de la empresa al 31 de Diciembre del 2001, se presentan de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACCIONES	\$ 1.923.95

C) **CUENTAS POR COBRAR - OTRAS**

Al 31 de Diciembre del 2001, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
EMPLEADOS	60.525.50
I.E.S.S.	517.15
MODESTO CASA JOANA CIA. Ltda.	80.916.33
DISTRIBUIDORA NEW YORKER	24.549.45
OTROS	<u>1.065.68</u>
	\$ 167.574.11

D) **COMPAÑIAS RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre del 2001, este grupo se presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ADISA	268.746.73
BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR	536.126.93
LABORATORIOS BI FARMA C.A.	80.154.60
LABORATORIOS ANDRE & ARNAL	<u>23.639.65</u>
	\$ 908.667.91

E) **INVENTARIO**

Al 31 de Diciembre de 2001, los inventarios se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PRODUCTOS TERMINADOS	319.247.77
MATERIA PRIMA	435.163.34
MATERIALES Y ACCESORIOS	222.800.51
PRODUCTOS EN PROCESO	124.597.84
PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS	15.256.69
MUESTRAS MEDICAS	<u>31.097.37</u>
	\$ 1.148.163.52

F) **PROPIEDADES - EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2001, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

	<u>COSTO</u>	<u>DEPREC. ACUMUL.</u>	<u>SALDO NETO</u>
TERRENOS	76.740.91	-	76.740.91
EDIFICIOS	272.800.06	<127.094.83>	145.705.23
INSTALACIONES	12.856.56	<1.571.29>	11.285.27
MAQUINARIAS	183.175.50	<62.129.15>	121.046.35
LABORATORIOS - ÚTILES	37.259.75	<19.796.89>	17.462.86
MUEBLES - ENSERES	<u>98.843.28</u>	<u><62.329.11></u>	<u>36.514.17</u>
	681.676.06	<272.921.27>	\$ 408.754.29

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

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

G) **IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de Diciembre del 2001, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
IMPUESTOS ANTICIPADOS	3.050.32
RETENCION EN LA FUENTE	<u>63.896.91</u>
	\$ 66.947.23

H) **OTROS ACTIVOS**

Al 31 de Diciembre del 2001, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
SEGUROS	65.027.66
MARCAS	9.176.90
ANTICIPOS	<u>7.948.39</u>
	\$ 82.152.95

I) **COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre del 2001, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
LABORATORIOS ECU CIA. LTDA.	\$ 36.805.84

J) **PROVEEDORES**

Al 31 de Diciembre del 2001, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CEDIMETAL	131.609.84
CEPSA / CODANA / SODERAL	62.469.62
TECNOPLAST	73.185.53
PUBLIGRATA	37.435.50
IMPRESA QUIL	29.785.57
LABORATORIOS H. G.	15.255.54
CELOPLAST	7.778.62
INDUSTRIA CART. ECUATORIANA	3.115.99
INDRUPOM / CROWN CORK	5.411.11
POLIQUMICOS	2.365.61
OTROS	<u><24.092.32></u>
	\$ 344.320.61

K) **BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de Diciembre del 2001, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
APORTES I.E.S.S.	6.826.58
DECIMO TERCER SUELDO	3.250.01
DECIMO CUARTO SUELDO	7.309.60
FONDO DE RESERVA	19.510.05
GRATIFICACIÓN - VACACIONES	20.664.80
BONIFICACIÓN EMPLEADOS	162.364.39
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<u>51.722.22</u>
	\$ 271.647.65

L) **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2001, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RETENCION EN LA FUENTE	1.336.06
IMPUESTO - VENTAS	2.913.84
RETENCION DEL I.V.A.	2.939.82
SERVICIOS PERSONALES	4.592.61
IMPUESTO A LA RENTA	63.655.76
VARIOS	<u>32.132.25</u>
	\$ 107.570.34

M) **PATRIMONIO**

El capital social se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
DR. CHRISTIAN BJARNER E.	144.492.12	48.16
DIANA BJARNER DE GONZALEZ	144.322.56	48.10
HEDROS DR. CHRISTIAN BJARNER	11.005.32	3.68
ING. MARIANO GONZALEZ P.	60.00	0.02
LABORATORIOS ECU CIA. LTDA.	60.00	0.02
LABORATORIOS BI - FARMA C.A.	<u>60.00</u>	<u>0.02</u>
	\$ 300.000.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	30.660.91
RESERVA FACULTATIVA	127.423.95
REVALORIZACION. DEL PATRIMONIO	354.856.41
RESULT. EXPOSIC. INFLACIÓN	85.837.94
RESULTADO EJERCICIO 2001	<u>229.436.86</u>
	\$ 828.216.07

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2001 ha cumplido sus aportes al IESS, así como ha presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía presentó su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2000.

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

La compañía fue sujeto de fiscalización por el período 1996 por parte de la Delegación de Rentas del Litoral CENTRO 1, por Impuesto al Valor Agregado, según consta en el documento No. 0001101 y acta de fiscalización No. 12-03 CE-0585 de Enero de 1998.

INFORME TRIBUTARIO DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los miembros de la Junta General de Accionistas de
LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

1. Hemos auditado el Balance General de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** por el año terminado al **31 de Diciembre del 2001**, y con fecha Abril 22 de 2002, se emitió nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones , los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo.

2. Nuestra Auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas Ecuatorianas de Auditoria y con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados financieros mencionados . Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen , a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros . Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de la normas legales que sea aplicada a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos ,se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros . En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo , efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detallada en el párrafo siguiente .

3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión , se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2001 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigente :

- mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la ley y sus reglamentos ;
- conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuestos a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior
- pago de Impuesto a la renta por el año 2000, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la autoridad Fiscal ;
- aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuestos a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal ,
- Para efecto de la Provisión del Impuesto a la Renta, la compañía se acogió a lo dispuesto en el ART. 38 Capítulo VII del Reglamento para Aplicación de la ley de Régimen Tributario y sus reformas sección I Utilidades de Sociedades publicado en Registro Oficial 484 de Diciembre 31 de 2001, Procediendo a efectuar el calculo correspondiente tomado de la **utilidad Gravada del ejercicio por \$ 293.092.62**: sobre este monto , la empresa va a destinar para **SU CAPITALIZACION Y RESERVAS** , quedando de los cálculos correspondiente una provisión de pago por el Impuesto a la Renta del ejercicio 2001 la suma de **US \$ 63.655.76** .
- Según acta **No 12-03-CE-0585** de Enero de 1998, la compañía fue sujeto de fiscalización por el ejercicio 1996, por parte de la Delegación de Rentas del Litoral Centro I CE, según consta en el documento No 0001101, por otra parte la empresa se encuentra nominada **Contribuyente Especial** mediante notificación No 635 de julio 4 de 1996. La compañía mediante resolución **No 01-G-DIC. 0001771** de noviembre 20 del 2000 de la Superintendencia de compañía aprobó el aumento de su capital social a **US \$300.000.00**

4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.

5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto, preparados por la Administración de la Compañía **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A** que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio rentas Internas No 00989 de diciembre del 2001 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

6. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los accionistas y administración de Compañía **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A**, y para su presentación al Servicio de Rentas internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para otros propósitos.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

EMPRESA	LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.
EXPEDIENTE	259650
PERIODO ANALIZADO	2001
R.U.C	0990018189001
DOMICILIO	CALICUCHIMA 601
REPRESENTANTE LEGAL	DR. CHRISTIAN BJARNER E.
C. I	0903240612

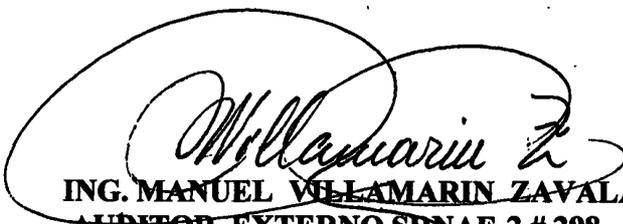
LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.

CONTADORA EUGENIA ALENCASTRO

C. I 0900919259

TIPO DE CONTRIBUYENTE ESPECIAL – NOTIFICACIÓN –
635 DE JULIO 4 DE 1996

ULTIMA FISCALIZACIÓN ENERO DE 1998
EJERCICIO 1996



ING. MANUEL VILLAMARIN ZAVALA
AUDITOR EXTERNO SRNAE-2 # 298