

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****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, 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 más 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) préstamos y cuentas por cobrar, (iii) activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y (iv) activos financieros disponibles para la venta

ECU

Laboratorios

Dr. A. Bjarner C.A.

- **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 préstamos 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 993.560.77

- **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 pérdida 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 ha efectuado adquisiciones que asciende a la suma de US \$ 97.917.26.



ACREDITADO POR EL
oae
N° OAE CSC C 09-002



www.laboratoriosbjarnar.com

Calicuchima 601 y Noguchi / Teléfonos: Conmutador (04) 241-3748 - Fax: 241-3749

Casilla: 01-09-1292 / e-mail: info@laboratoriosbjarnar.com

Ventas - Crédito: 241-3745 - Contado: 241-3748 (Calicuchima 702 y Rumichaca)

Telefax: 2411-150 / e-mail: ventas@laboratoriosbjarnar.com / Guayaquil - Ecuador

Laboratorios

Dr. A. Bjarner C.A.

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).

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo ;

El código del trabajo de la República 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 cálculo 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 décimo tercer sueldo. Décimo 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.

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 \$ **2.075.166.21** ; (**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 22 % 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 República 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.

Laboratorios Dr. A. Bjarner C.A.

- **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 2015**

A) **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2016 se presentan de la siguiente manera:

		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA CHICA		3.589.57
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
GUAYAQUIL	251257-2	105.251.97
BOLIVARIANO	0925015578	<u>12.344.02</u>
		117.595.99
TOTAL- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO		US \$ 121.185.56

ECU

B)

Laboratorios
Dr. A. Bjarner C.A.
ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2016, este rubro se presenta de la siguiente manera :

EXPRESADO EN
DOLARES

ACCIONES DAYVER S.A.	680.272.00
GETTAREQ S.A.	793.183.66
LABORATORIOS BJARNER	1.494.20
BANCO GUAYAQUIL	<u>62.118.98</u>
	<u>US \$ 1.537.068.84</u>

C) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2016, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

EXPRESADO EN
DOLARES

COMPAÑIAS RELACIONADAS	1.860.404.59
PRESTAMOS A EMPLEADOS-ANTICIPOS	173.798.72
MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.	102.441.88
OTROS	<u>12.454.60</u>
	<u>US\$ 2.149.099.79</u>

ECU

D)

Laboratorios
Dr. A. Bjarner C.A.
INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2016, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
MATERIA PRIMA	1.299.804.40
SUMINISTRO O MATERIALES EN PRODUCCION	604.981.01
PRODUCTOS TERMINADOS	409.169.92
MERCADERIAS EN TRANSITO	53.993.50
PRODUCTOS EN PROCESO	<u>180.188.06</u>
	US 2.548.136.89

E) OTROS ACTIVOS- CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
<u>CORRIENTE</u>	
ANTICIPO A PROVEEDORES-OTROS	<u>395.864.01</u>
<u>NO CORRIENTE</u>	
PAGOS ANTICIPADOS	<u>364.800.00</u>

ECU

F)

Laboratorios
Dr. A. Bjarner C.A.
PROPIEDADES - PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2016 las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTOS	<u>SALDO AL 31- DIC-2014</u>	<u>Adiciones Transferencia</u>	<u>SALDO AL 31-DIC-2015</u>
TERRENOS	417.222.50		417.222.50
EDIFICIOS	802.069.09		802.069.09
INSTALACIONES	359.633.59	9.695.50	369.329.09
MAQUINARIAS	1.325.281.89	143.602.57	1.468.884.46
EQUIPO-COMPUTO	45.596.22	14.230.26	59.826.48
UTILES - LABORATORIOS	154.639.62	1.114.57	155.754.19
MUEBLES - ENSERES	<u>296.788.10</u>	<u>6.740.80</u>	<u>303.528.90</u>
	3.401.231.01	175.383.70	3.576.614.71
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	<u>< 1.818.511.17 ></u>		<u>< 2.064.845.44 ></u>
<u>SALDO NETO</u>	1.582.719.84		1.511.769.27

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

ECU

Laboratorios
Dr. A. Bjarnar C.A.
G.) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2016 este grupo se presenta de la siguiente manera:

EXPRESADO EN
DOLARES

PROVEEDORES- EXTERIOR	638.019.56
PROVEEDORES LOCALES	1.745.460.73
	2.383.480.29

H) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2016, este grupo se presenta de la siguiente manera:

EXPRESADO EN
DOLARES

IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	317.171.72
OBLIGACIONES SRI	59.607.57
OBLIGACIONES IESE	46.215.50
BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>240.888.13</u>
	US 663.882.92

I) PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2016 este rubro se presenta de la siguiente manera:

EXPRESADO EN
DOLARES

JUBILACION	1.600.836.57
DESAHUCIO	<u>474.329.64</u>
	US \$ 2.075.166.21

ECU

Laboratorios

Dr. A. Bjarner C.A.

En cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la presentación de Estados Financieros, en el presente año la Norma Internacional Contable (NIC) 19 se debe aplicar con una nueva modificación. Ante un cambio de tasa de descuento aplicada, impacto que se vería reflejado en el patrimonio de nuestros estados financieros y la incertidumbre por la claridad sobre la tasa que debe utilizarse para registrar las provisiones para el pago de la jubilación patronal, se ha decidido mantener la tasa de interés que presenta el informe entregado por la empresa Logaritmo Cía. Ltda. con quienes hemos trabajado desde hace varios años. Esta decisión se tomó buscando mantener la liquidez y capacidad de inversión para emprender nuevos proyectos y encaminar los que ya se encuentran en curso. Esta decisión está basada también en el comunicado emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros quienes como ente regulador y organismo competente, consideran que el mercado ecuatoriano de valores es de alta calidad y que sus características pueden asociarse a las de un mercado amplio, y que, por lo tanto, se encuentran en perfecta aplicación de la NIC 19 modificada

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.	299.983.00	50.00
PREDIMASA PREDIAL DIANA MARIA	294.276.00	49.05
DIANA BRJARNER ELIZALDE	5.503.00	0.92
LABORATORIOS DR. A.BJARNER C.A.	240.00	0.03
	600,002.00	100

ECU

Laboratorios

Dr. A. Bjarner C.A.

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

**EXPRESADO
EN DOLARES**

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 VALUACION DE INVERSIONES	340.694.35
RESULTADO EJERCICIO 2015	<u>732.343.89</u>
	3.867.876.59

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2016 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 2013 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.

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.

Eugenia Alencastro

CPA EUGENIA ALENCASTRO

REG. No. 1754



www.laboratoriosbjarner.com

Calicuchima 601 y Neguchi / Teléfonos: Conmutador (04) 241-3748 - Fax: 241-3749

Casilla: 01-09-1292 / e-mail: info@laboratoriosbjarner.com

Ventas - Crédito: 241-3745 - Contado: 241-3748 (Calicuchima 702 y Rumichaca)

Telefax: 2411-150 / e-mail: ventas@laboratoriosbjarner.com / Guayaquil - Ecuador