

## 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, 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

- **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 pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas 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 623.799.31; mantiene un Impuesto diferido de 94.645.39.

- **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 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 F).

- **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 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

**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 termino 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.

### **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 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:

		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA CHICA		209.92
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
INTERNACIONAL	1210602160	861.00
GUAYAQUIL	2512572	161.057.28
BOLIVARIANO	0925015578	<u>3.224.19</u>
		<u>165.142.47</u>
<b>TOTAL- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO</b>		<b>US \$ 165,352.39</b>

**B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

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

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
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>
	<b><u>US\$ 3.263.319.05</u></b>

**C) INVENTARIO**

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

	<b><u>EXPRESADO EN DOLARES</u></b>
MATERIA PRIMA	738.765.76
SUMINISTRO O MATERIALES EN PRODUCCION	529.377.20
PRODUCTOS TERMINADOS	436.880.78
PRODUCTOS EN PROCESO	81.151.73
MERCADERIAS EN TRANSITO	<u>13.896.63</u>
	<b>US 1.800.072.10</b>

**D) OTROS ACTIVOS- CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<b><u>CORRIENTE</u></b>	
ANTICIPO A PROVEEDORES-OTROS	273.541,12
CREDITO TRIBUTARIO	<u>271.991,97</u>
	<b><u>545.533,09</u></b>
 <b><u>NO CORRIENTE</u></b>	
IMPUESTO DIFERIDO	112.347,46
MARCAS, PATENTES	<u>8.300,00</u>
	<b>120.647,46</b>

**E) PROPIEDADES – PLANTA Y EQUIPOS**

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

<b>COSTOS</b>	<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
UTILES - LABORATORIOS	250.653,69	69.867,66	320.521,35
MUEBLES – ENSERES	<u>363.171,63</u>	<u>7.206,78</u>	<u>370.378,41</u>
	<b>4.938.551,40</b>	<b>405.548,49</b>	<b>5.344.099,89</b>

<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA</u></b>	<b>&lt;2.631.744,46&gt;</b>	<b>&lt;281.544,65&gt;</b>	<b>&lt;2.913.289,11&gt;</b>
------------------------------------------	-----------------------------	---------------------------	-----------------------------

<b><u>SALDO NETO</u></b>	<b>2.306.806,94</b>	<b>124.003,84</b>	<b>2.430.810,78</b>
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

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

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

**F.) ACTIVO FINANCIERO NO CORRIENTE**

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

**EXPRESADO EN  
DOLARES**

INVERSIONES NO CORRIENTES	1.611.640,94
---------------------------	--------------

US \$ 1.611.640,94

**G.) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

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

**EXPRESADO EN  
DOLARES**

PROVEEDORES- EXTERIOR	164.930,76
PROVEEDORES LOCALES	1.298.027,41
OBLIGACIONES SRI	<u>41.342,48</u>

US \$ 1.504.300,65

H) **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

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

**EXPRESADO EN  
DOLARES**

PARTICIPACION TRABAJADORES	197.107,36
OBLIGACIONES I.E.S.S.	59.413,69
BENEFICIOS A EMPLEADOS	64.304,84
IMPTO. RENTA EJERCICIO	0,00
OTROS	<u>1.926,62</u>

US 322.752,51

I) **PATRIMONIO**

El capital social de **LABORATORIOS DR. A. BJARNER C.A.** se presenta de la siguiente manera:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>%</u></b>
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>
	<b>600,002,00</b>	<b>100</b>



**MsC. Rebeca Jaime Muñiz**  
**REG. No. 12.074**