

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

EXP
5480

LABORATORIOS BI-FARMA C.A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 097870283
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
LABORATORIOS BI-FARMA C.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el Balance General de LABORATORIOS BI-FARMA C.A. al 31 de Diciembre de 2010 este estado financiero es responsabilidad de la gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basado en nuestra auditoria.

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 de acuerdo con normas ecuatoriana de contabilidad. Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre el Balance General basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoria, las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de si el balance General no contienen distorsiones importantes. 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 del balance general. 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 del balance general

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

BASES PARA LA CALIFICACION DE OPINION

4. Al 31 de Diciembre del 2010, la compañía registra como inventario de PRODUCTOS TERMINADOS la suma de US \$ 94.031.20 no fue factible extender nuestros procedimientos de auditoria y por lo tanto no nos ha sido posible satisfacernos respecto de las unidades de los inventarios a esa fecha por medio de otros procedimientos de auditoria. Sobre la cual figuran en la determinación de la utilidad neta y los flujos de efectivo por los doce meses que terminaron al 31 de Diciembre del 2010.

Opinión

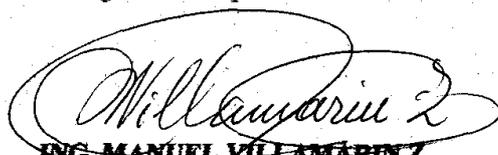
5. En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el párrafo 4 " Base para la Calificación de Opinión " el balance general anteriormente referido presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LABORATORIOS BI-FARMA C.A. al 31 de Diciembre de 2010 y los resultados de sus operaciones 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 BI-FARMA C.A. al 31 de Diciembre del 2010, requerida por disposiciones legales se emitirá por separado.

APLICACIÓN NIIF

De acuerdo a la Resolución # 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicado en R.O. 498 del 31 de Diciembre del 2008, establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía deberá elaborar un cronograma de implementación de dicha disposición.


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



Guayaquil, 29 de Abril del 2011

LABORATORIOS BI-FARMA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
BANCOS	A	553.508,41
INVERSIONES	B	223.787,35
CUENTAS POR COBRAR	C	73.223,53
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	D	423.542,00
INVENTARIO		<u>94.031,20</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.368.092,49
ACTIVOS NO CORRIENTE		
TERRENOS		41.588,40
TOTAL ACTIVOS		US \$ 1.409.680,89

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
COMPAÑIAS RELACIONADAS	D	81.526.54
CUENTAS POR PAGAR	E	<u>379.242.59</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		460.769.13
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	F	
CAPITAL SOCIAL (1.290.000 DE ACCIONES DE \$ 0.04)		51.600.00
RESERVA LEGAL		58.803.95
RESERVA CAPITAL		36.354.27
RESERVA POR VALUACION		41.088.40
RESULTADOS ANTERIORES		676.577.28
RESULTADO DEL EJERCICIO-2010		<u>84.487.86</u>
TOTAL PATRIMONIO		948.911.76
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US \$ 1.409.680.89

LABORATORIOS BI-FARMA C.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	<u>EXPRESADO</u>	<u>%</u>
	<u>EN</u>	
	<u>DOLARES</u>	
VENTAS NETAS	5.117.514.33	100
(COSTO DE VENTAS)	<u><3.017.428.45></u>	<u><58.96></u>
UTILIDAD BRUTA	2.100.085.88	41.04
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACION- VENTAS	<1.620.269.09 >	<31.66>
DISTRIBUCION	<u><319.612.15></u>	<1.939.881.24>
OTROS INGRESOS	<u>5.969.56</u>	
UTILIDAD EN OPERACION	166.174.20	
15% PARTIC. TRABAJADORES	<24.926.14>	
25% PROV. IMPTO. A LA RENTA	<u><56.760.20></u>	<u><81.686.34></u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	84.487.86	1.65

LABORATORIOS BI-FARMA C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(Expresado en dólares)

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

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad **846.269.72**

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

553.508.41

LABORATORIOS BI-FARMA C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESERVA VALUACION</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>UTILIDAD EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2009	51.600.00	58.803.95	77.442.67		591.009.86	95.034.13	873.890.61
TRANSFERENCIA			<41.088.40>	41.088.40	85.567.42	<95.034.13>	<9.466.71>
RESULTADOS						84.487.86	84.487.86
SALDO AL 31-12-2010	51.600.00	58.803.95	36.354.27	41.088.40	676.577.28	84.487.86	948.911.76

7

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
Teléfono: 224-5732 Celular 097870283- EMAIL: estucoa@hotmail.es

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

LABORATORIOS BI-FARMA C.A. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 15 de Octubre de 1973, a la fecha la empresa cuenta con un capital pagado de US\$ 51.600.00 dividido en un millón doscientas noventa mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 0.04), la compañía tiene por objeto principal dedicarse a la Elaboración 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.

POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan . Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros , estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas . Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

TERRENOS.-

La compañía cuenta con un terreno de propiedad registrado en libros por la suma de US \$ 41.588.40;

COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

Las transacciones que se realizan entre compañías relacionadas tienen fecha de celebración el 01 de Enero del 2005 con un plazo de duración de 5 años (por actualizar) no generan ningún tipo de interés, 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. (NOTA D)

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una UTILIDAD DE OPERACIÓN que alcanza la suma de 84.487.86 sobre la cual presenta una Rentabilidad razonable en su actividad dentro del mercado, sus disponibilidades alcanzan a cubrir sus obligaciones registradas este periodo, sus Gastos de Operación en este ejercicio llegaron a alcanzar el 37.90 % en relación con las ventas realizadas no registra obligaciones bancarias ni con terceros que tenga que cumplir lo que hace entrever que en este periodo la empresa cuenta con un buen capital de trabajo sus ingresos cumplen con las expectativas deseadas.

JUBILACIÓN INDEMNIZACIÓN, VARIOS

La compañía en sus registros viene manteniendo provisiones por jubilación patronal conforme lo dispone al Código de Trabajo

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía no ha considerado necesario realizar provisiones por cuentas incobrables por cuanto no mantiene valores pendientes de cobro de consideración.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) **BANCOS**

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2010, se presentan de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
--	--

BANCOS

CTA. No.

BOLIVARIANO

092501569-7 US \$ 553.508.41

B) **INVERSIONES**

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo se presenta de la siguiente manera :

BOLIVARIANO

OPERACIÓN #	FECHA EMISION	VENCTO.	MONTO
09201DPV002004-3	Dicb.14/2010	Ene.14/2011	101.079.93
09201DPV001964-2	Novb.15/2010	Febr.14/2011	55.186.04
09201DPV001938-1	Octb.25/2010	Ene.26/2011	22.830.34
09201DPV001930-5	Octb.19/2010	Ene.20/2011	44.690.94
			223.787.25

C) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo se presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
MODESTO CASAJOANA CIA. LTDA.	65.478.53
VARIOS	<u>7.745.00</u>
	US \$ 73.223.53

D) CUENTAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo se presenta de la siguiente manera :

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
BOTICAS UNIDAS DEL ECUADOR C.A.	275.713.19	
A. D. I. S. A.	147.828.81	
LABORAT. DR. A. BJARNER C.A.		13.751.64
LABORAT. ANDRE & ARNAL C.A.		<u>67.774.90</u>
	423.542.00	81.526.54

E) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2010, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
VALORES POR LIQUIDAR	305.840.64
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	24.926.13
PROVISIÓN IMPTO, RENTA -2010	35.312.02
RETENCIONES IMPUESTOS	<u>13.163.80</u>
	379.242.59

F) PATRIMONIO

El capital social de **LABORATORIOS BI FARMA C.A.** se presenta de la siguiente manera :

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
DR. CHRISTIAN BJARNER E.	24.334.40	47.16
DIANA BJARNER DE GONZALEZ	23.302.40	45.16
Herederos DR. C. BJARNER DUNN	867.20	1.68
ING. MARIANO GONZALEZ P.	1.032.00	2.00
LABORATORIOS ECU CIA. LTDA.	1.032.00	2.00

A.D.I.S.A.	<u>1.032.00</u>	<u>2.00</u>
	51.600	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
RESERVA LEGAL	58.803.95
RESERVA CAPITAL	36.354.27
RESERVA POR VALUACION	41.088.40
RESULTADOS ANTERIORES	676.577.28
RESULTADO EJERCICIO 2010	<u>84.487.86</u>
	897.311.76

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2010 ha cumplido con 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 2010. De igual manera ha cumplido con la presentación y pago del Impuesto del 1.5 por mil, y contribución a la Superintendencia de Compañías.

La compañía ha sido nominada CONTRIBUYENTE ESPECIAL mediante notificación # 020000012637 dispuesto en la Resolución # 1305 del 07/10/2008

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2010 y a la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 29 del 2011), 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.