

**BOGARDE S.A.**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN**

**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Econ. Manuel Suco Cárdenas RUC: 0900844465001  
Av. 9 de Octubre 1904 - Phono 2395655 P.O.BOX 09016961  
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de  
BOGARDE S.A.  
Guayaquil, Ecuador.

1. Se auditado el estado de situación financiera de BOGARDE S.A. al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes estados de resultados Integral, cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de BOGARDE S.A. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. La auditoría incluye el examen, mediante pruebas, de la evidencia que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3. No me fue posible evidenciar el cronograma de implementación, la conciliación del patrimonio ni los ajustes y reclasificaciones por la transición de las NEC a las NIIF.

4. En mi opinión, excepto lo indicado en el párrafo 3, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de BOGARDE S.A. al 31 de diciembre del 2012, y los resultados integrales de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) y disposiciones legales vigentes en la República del Ecuador.

Atentamente,



Econ. Manuel Suco Cárdenas,  
C.P.A. 4.128  
SC-RNAE No.017s

Guayaquil, Junio 27, 2013

BOGARDE S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DICIEMBRE 31 2012

	US\$	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Caja y Bancos	179.365	4,7
Cuentas por Cobrar	2.566.708	67,4
Activos por Impuestos Corrientes	909.482	23,9
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>3.655.555</b>	<b>96,0</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Muebles y Enseres	275	0,0
Maquinarias y Herramientas	3.098	0,1
Equipos de Oficina	66.370	1,7
Vehículos	84.302	2,2
<b>Total</b>	<b>154.045</b>	<b>4,0</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>154.045</b>	<b>4,0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.809.600</b>	<b>100,0</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Proveedores	125.643	3,3
Cuentas por Pagar	1.292	0,0
Provisiones Corrientes / Benef. Soc.	7.440	0,2
Pasivos por Impuestos Corrientes	1.002.294	26,3
<b>TOTAL Pasivos Corrientes</b>	<b>1.136.669</b>	<b>29,8</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Pasivos Diferidos	1.278.300	33,6
Cuentas y Documentos por Pagar	1.127.766	
<b>Total Pasivos no Corrientes</b>	<b>2.406.066</b>	<b>63,6</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.542.735</b>	<b>93,4</b>
<b>PATRIMONIO SOCIAL:</b>		
Capital Suscrito	800	0,0
Aporte Futura Capitalizacion	475.578	12,5
Resultados por Adopcion NIIF	-	-
Utilidades (Perdidas) de Años Anteriores	(55.671)	(1,5)
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	(153.842)	(4,0)
<b>Total</b>	<b>266.865</b>	<b>7,0</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL</b>	<b>3.809.600</b>	<b>100,0</b>

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

*M5;*

BOGARDE S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
EJERCICIO 2012

	US\$	%
VENTAS NETAS	4.714.443	100,0%
GASTOS DE OPERACION:		
Administración y Ventas	4.680.150	99,3%
Total	4.680.150	99,3%
UTILIDAD EN OPERACIONES	34.293	0,7%
UTILIDAD ( Perdida ) Contable	34.293	0,7%
PARTICIPACION LABORAL	(5.144)	-0,1%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	(182.991)	-3,9%
UTILIDAD (Perdida) NETA	(153.842)	-3,3%

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

MS

ROGARDE S.A.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	\$
<b>1. FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES:</b>	
Perdida Neta	(153.842)
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD CON LOS RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Depreciaciones	1.998
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS-	
Disminución (Aumento) en Cuentas por Cobrar	(1.765.925)
Disminución (Aumento) en Otros Activos Corrientes	(737.825)
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	719.126
FLUJO NETO (Utilizado) EN OPERACIONES	(1.936.468)
<b>2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Disminución (Aumento) en Activos Fijos	(109.366)
FLUJO NETO UTILIZADO EN INVERSIONES	(109.366)
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Ajustes Resultados de años anteriores	(48.279)
Aumento (Disminución) Otros Pasivos a Largo Plazo	1.127.766
Aportes de Accionistas para futuro aumento de capital	452.578
FLUJO NETO (Utilizado) EN FINANCIAMIENTO	1.532.065
Aumento neto en Caja y Bancos e Inver- siones Temporales	-513.769
<b>4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS E INVERSIONES TEMPORALES:</b>	
Saldo al Inicio del Año	893.134
Saldo al final del año	179.365

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

*MS*

BOGARDE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALE	PATRIMONIO SOCIAL	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURA CAPITALIZ.	RESULTADOS ACUMUL. POR ADOCCION NIIF ANTERIORES	RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES	PERDIDAS Y GANANCIAS
<b>SALDOS A DIC. 31, 2011 bajo NEC</b>	16.408	800	0	23.000	0	(1.916)	(5.476)
<b>AJUSTES / RECLASIFICACION por TRANSICION:</b>							
Ajustes Propiedad, Planta y Equipo	0						
<b>SALDOS A DIC. 31, 2011 bajo NIIF</b>	16.408	800	0	23.000	0	(1.916)	(5.476)
<b>TRANSACCIONES AÑO 2012:</b>							
Transf. de la Utilidad Ejerc. Anterior	0					-5.476	5.476
Aportes de Accionistas	452.578			452.578			
Ajustes	(48.279)					-48.279	
Utilidad (perdida) del Ejercicio	(153.842)						(153.842)
<b>SALDOS A DIC. 31, 2012 bajo NIIF</b>	266.865	800	0	475.578	0	(55.671)	(153.842)

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

*MB*

**BOGARDE S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Expresados en dólares de USA

**NOTA 1.-DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA:**

La empresa se constituyó por Escritura Publica celebrada en noviembre 13 del 2006 ante el Notario Tercero del canton Milagro, inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 2 de enero del 2007,

**NOTA 2.- OPERACIONES:**

Sus principales actividades son:  
Construcción y mantenimiento de obras civiles.  
Análisis, diseño y programación de sistemas.  
Ventas al por mayor y menor de equipo medico, incluso partes, piezas y materiales conexos.  
Ventas al por mayor y menor de sistemas electronicos.  
Ventas al por mayor y menor de material eléctrico.  
Instalacion, mantenimiento y reparación de redes eléctricas.

**NOTA 3.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD:**

**3. 1 BASES DE PRESENTACIÓN:**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) bajo el método del devengado.

**Los estados financieros están formados por:**

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estados de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

MS

### 3.2 Unidad Monetaria

Los registros contables de la Compañía de llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en curso legal adoptada en el Ecuador en el año 2000.

### 3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Esta formado por el efectivo en caja y los depósitos en bancos locales.

### 3.4 CUENTAS POR COBRAR

Se presentara al valor razonable al cierre de cada ejercicio económico. Se reconocerá un menor valor de las cuentas por cobrar si el saldo en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para cubrir las posibles pérdidas por incobrabilidad se creará la provision para cuentas incobrables.

### 3.5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a doscientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$200.00).

Las Propiedades, Planta y Equipo estarán formados por los siguientes rubros:

	VIDA UTIL ANOS
Muebles y Enseres	10
Maquinarias & Herramientas	10
Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3
Vehiculos	5

### VALUACION

Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se registran al Costo de Adquisicion.

MS



Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, Planta y Equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integral.

#### **DEPRECIACION**

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipos se calcula usando el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil indicada.

### **3.7 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO PATRONAL**

#### **PROVISION PARA JUBILACION**

Constituye las prestaciones sociales post-empleo como es la Provision para Jubilación Patronal. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustará la Provision para Jubilación Patronal, basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

#### **PROVISION PARA DESAHUCIO**

Constituye las prestaciones sociales por Desahucio al termino de la relación entre la Compania y el trabajador. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustará la Provision para Desahucio, basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

### **3.8 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Se registran los ingresos por actividades ordinarias cuando se entrega los productos y servicios con los riesgos y beneficios económicos correspondientes. Si el cliente ha realizado el pago de la factura pero la Compania no ha entregado el producto o el servicio, se contabilizará en el pasivo el valor del cobro, una vez concluida la transacción de la venta se realiza la transferencia a la cuenta de ingresos.

### **3.9 PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA**

Constituye el 15% calculada sobre la Utilidad Contable.

Para la adecuada presentación del estado de resultados integral al cierre de cada ejercicio económico, el valor del 15% de participación laboral se registra de acuerdo a la nómina respectiva cargado a los respectivos centros de costos establecidos por la empresa.



**NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR:**

Los activos financieros están formados por Cuentas por Cobrar a Clientes, por Anticipos a Proveedores y Otros:

	\$
Clientes	2,053,368
Anticipos de Proveedores	10,000
Otros	503,340
<b>Total</b>	<b>2,566,708</b>

**NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

Al 31 de Diciembre del 2012, los componentes de Propiedad, Planta y Equipo registran las siguientes transacciones:

	\$
Saldo inicial, neto	\$ 46,677
Adquisiciones	109,366
Depreciaciones	1,998
<b>Saldo final, neto</b>	<b>154,045</b>

**NOTA 6.- INVERSIONES PERMANENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2012 la empresa NO registra Inversiones Permanentes.

**NOTA 7.- PASIVOS NO CORRIENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2012, los pasivos no corrientes \$2,406,066, segregados en:

Cuentas y Documentos por Pagar	\$1,127,766
Pasivos Diferidos	1,278,300

*MS*

**NOTA 8.- CAPITAL:**

Al 31 de Diciembre del 2012 la Compañía tiene un capital suscrito y pagado de 800 acciones ordinarias y nominativas de un 1.00 de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

Entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2012 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

**NOTA 9.- TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS:**

Durante los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012, la Compañía no registra transacciones con cuentas de resultados.

**NOTA 10.- RESERVA LEGAL:**

De acuerdo a la Ley de Compañías, un mínimo del 10.0 % de la Utilidad Neta anual debe apropiarse a una cuenta de Reserva Legal hasta que ésta acumule por lo menos al 50.0 % del Capital Suscrito y Pagado. Esta Reserva Legal no es disponible para el reparto en efectivo a los accionistas, pero puede utilizarse para realizar aumentos del Capital Social.

En el periodo de enero 1 al 31 de Diciembre del 2012 la Compañía NO registra variación en su Reserva Legal.

**NOTA 11.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA:**

De acuerdo a la Legislación Tributaria vigente, el impuesto a la renta para el ejercicio 2012 se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables.

**CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE-TRIBUTARIO:**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto la renta en el año 2012, son las siguientes:

	\$
Utilidad contable	34,293
Menos: Participación Laboral	5,144
MAS: Gastos no Deducibles	766,466
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>795,615</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>182,991</b>
Tasa	23.0%
Anticipo determinado para el 2012	9,905
Anticipo determinado para el 2013	28,543

**NOTA 12. PARTIDAS CONTINGENTES:**

Al 31 de Diciembre del 2012, la compañía NO registra activos ni pasivos contingentes.

**NOTA 13. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA:**

Resumen de costos y gastos del ejercicio 2012:

El detalle es el siguiente:

Sueldos - Remuneraciones	24,394
Beneficios sociales	5,747
Honorarios	1,400
Alquileres	8,847
Mant. Y Reparaciones	7,482
Publicidad	38,890
Suministros y materiales	668,596
Transporte	120,831
Primas de Seguros	56,376
Impuestos y contribuciones	1,404
Gastos de Viaje	45,323
Gastos de Gestion	29,550
Gastos por Otros Servicios	3,665,644
Otros Gastos	5,666
<b>Total</b>	<b>4,680,150</b>

*MS*

NOTA 14. HECHOS SUBSECUENTES:

Hasta la fecha de emisión de este Reporte por parte del Auditor Externo, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto relevante en sus estados financieros.

ECON. MANUEL SUCO CARDENAS  
CP 4128  
SC - RNAE No.017

*MS*