



**BOOKS & BITS ECUADOR S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORIA**

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2014



## **CONTENIDO**

---

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Evolución del Patrimonio
- Estados de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros



## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Accionistas

### **BOOKS & BITS ECUADOR S.A.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **BOOKS & BITS ECUADOR S.A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2014 y los correspondientes estados de resultados integrales, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por los años terminados en esas fechas, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

#### *1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

#### *2. Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

3. *Opinión*

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **BOOK AND BITS ECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 y 2014, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

4. *Otras responsabilidades de informar*

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **BOOKS & BITS ECUADOR S.A.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador  
30 de marzo del 2015

**AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.**  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 548

Dr. Juan Quiña O.-Socio  
CPA 23.307

BOOKS AND HITS ECUADOR  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

CUENTAS	NOTAS	2013	2014
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,723,074</b>	<b>2,225,670</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo	Nota 5	72,946	125,733
Activos financieros		762,019	336,323
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Nota 4	762,135	331,504
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	Nota 5	12,080	20,938
Otras cuentas por cobrar		1,025	694
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	Nota 6	-13,221	-16,113
Inventarios	Nota 7	1,801,550	1,707,311
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 8	35,952	21,038
Activos por impuestos corrientes	Nota 9	50,607	35,266
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>441,950</b>	<b>409,937</b>
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 10	441,000	405,610
Otros activos no corrientes	Nota 11	950	4,328
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3,165,024</b>	<b>2,635,607</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,490,512</b>	<b>936,490</b>
Cuentas y documentos por pagar	Nota 12	818,642	264,885
Provisiones	Nota 13	258,334	307,124
Otras obligaciones corrientes	Nota 14	162,316	98,630
Participación trabajadores		18,100	24,730
Cuentas por pagar accionistas	Nota 16	240,000	240,000
Otros pasivos corrientes		1,120	1,120
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,066,921</b>	<b>995,856</b>
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	Nota 17	510,318	433,319
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 18	16,098	22,633
Cuentas por pagar accionistas	Nota 19	540,505	540,505
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2,557,433</b>	<b>1,932,345</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	Nota 21	817,142	817,142
Reservas		15,923	18,023
Resultados acumulados		-559,815	-540,915
Adopción por primera vez de las NIIF's		305,341	305,341
Resultados del ejercicio		21,000	103,672
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>599,591</b>	<b>703,263</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3,165,024</b>	<b>2,635,607</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL



BOOKS AND BITS ECUADOR  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

	2013	2014
Ingresos de actividades ordinarias	4,449,647	4,855,038
Costo de producción y ventas	-2,310,905	-2,638,536
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>2,138,742</b>	<b>2,216,502</b>
Otros ingresos	6,772	6,656
Gastos de administración y ventas	-1,410,197	-1,066,917
Otros gastos	-614,619	-391,378
<b>Utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas</b>	<b>120,668</b>	<b>164,863</b>
15% Participación trabajadores	-18,100	-24,730
<b>Utilidad del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>102,568</b>	<b>140,134</b>
Impuesto a la renta	-81,568	-36,462
<b>Utilidad del periodo</b>	<b>21,000</b>	<b>103,672</b>
<b>Resultado integral atribuible a los propietarios</b>	<b>21,000</b>	<b>103,672</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)

BOOKS AND BINDER  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

	Capital Social	Reserva legal	Resultados Acumulados	Resultados efectos NIF	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2012	817,142	15,923	-631,212	305,341	71,397	578,591
Reclasificación a resultados acumulados						
Resultado del ejercicio			71,397		-71,397	0
					21,000	21,000
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2013	817,142	15,923	-559,815	305,341	21,000	599,591
Apropiación reserva legal		2,100				2,100
Reclasificación a resultados acumulados			18,900		-21,000	-2,100
Resultado del ejercicio					103,672	103,672
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2014	817,142	18,023	-540,915	305,341	103,672	703,263

*[Signature]*  
REPRESENTANTE LEGAL

*[Signature]*  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)



**HOOKS AND BITS ECUADOR**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Efectivo recibido de clientes	3,855,054	5,244,725
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-3,762,843	-4,680,364
Efectivo recibido de otras actividades	6,772	6,657
Efectivo provisto en actividades de operación	<u>98,983</u>	<u>571,018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>		
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Pago por la compra de activos fijos	-22,818	-7,912
Efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-22,818</u>	<u>-7,912</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>		
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Efectivo pagado a compañías relacionadas	-61,372	-510,319
Efectivo (utilizado) por actividades de financiamiento	<u>-61,372</u>	<u>-510,319</u>
<b>Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>14,793</b>	<b>52,787</b>
<b>Efectivo al comienzo del año</b>	<b>58,153</b>	<b>72,946</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>72,946</b>	<b>125,733</b>
<b>AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>72,946</u></b>	<b><u>125,733</u></b>


  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)

BOOKS AND BITS ECUADOR  
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLEJOS DE  
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

	2013	2014
Utilidad neta del ejercicio	21,080	103,672
Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	41,699	43,302
Gasto baja de activos fijos	1,505	-
Provisión cuentas incobrables	7,467	2,892
15% participación trabajadores	18,100	24,730
Impuesto a la Renta	81,568	36,462
Jubilación patronal y desahucio	4,257	6,684
Otras provisiones	316,829	48,790
Cuentas por pagar socios	240,000	-
<b>Total</b>	<b>711,425</b>	<b>162,060</b>
Cambios netos en activos y pasivos		
Por cuentas por cobrar	-597,834	388,662
Por otras cuentas por cobrar	3,262	16,366
Por inventarios	-330,554	94,239
En gastos anticipados y otros activos	-15,816	44,655
En cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	307,520	-239,437
<b>Total</b>	<b>-633,442</b>	<b>304,485</b>
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>98,983</b>	<b>571,017</b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR GENERAL

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 23)