

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los socios y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de cumplimiento tributario:

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, y los numerales 40 y 41 del Artículo 1 del Decreto Ejecutivo 476, publicado en el Suplemento del Registro oficial 312, del 24 de agosto 2018; que reformaron el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, y su modificación según Resolución NACDGERCGC1800000249 (Suplemento del Registro Oficial 278, 6-VII-2018) establece que el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente, en el mes de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información, de acuerdo al noveno dígito de RUC de la entidad.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.

Vizhñay, Asociados

Guayaquil - Ecuador, 24 de marzo del 2020
RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent
RNC No. 36050

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

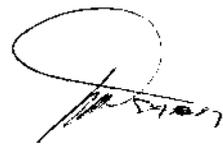
ACTIVO

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	12,027,853.73	11,070,913.20
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	4,443,723.28	4,199,355.98
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)	148,225.62	331,976.29
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	674,492.95	719,663.87
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	5,266,441.85	5,250,996.14
Inventarios (notas 2 y 8)	2,012,654.81	1,409,675.24
Pagos anticipados (notas 2 y 9)	-	17,567.09
Activo por impuestos corrientes (nota 10)	2,308.69	2,355.40
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	19,309,259.08	17,751,507.07
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (notas 2 y 6)	43,607.71	44,122.45
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 11)	2,722,265.60	2,984,525.49
INSTRUMENTOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO (notas 2 y 12)	3,794.07	3,794.07
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (notas 2 y 13)	116,130.64	64,809.00
DERECHO FIDUCIARIO (notas 2 y 14)	1,260,000.00	-
TOTAL ACTIVO	<u>23,455,057.10</u>	<u>20,848,758.08</u>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

PASIVO

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por pagar (notas 2 y 15)	8,911,970.95	8,148,806.04
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	498,684.80	526,338.57
Beneficios a empleados (notas 2 y 16)	798,787.75	817,528.01
Pasivo por impuestos corrientes (notas 2 y 17)	497,716.41	473,668.98
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>10,707,159.91</u>	<u>9,966,341.60</u>
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (notas 2 y 18)	<u>2,406,083.00</u>	<u>2,503,949.18</u>
TOTAL PASIVO	<u>13,113,242.91</u>	<u>12,470,290.78</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social (nota 19)	383,000.00	383,000.00
Reserva legal	30,267.31	30,267.31
Reserva facultativa	36,979.03	36,979.03
Resultados acumulados	8,394,446.33	6,984,694.74
Resultado del ejercicio	1,742,284.86	1,409,751.22
Otros resultados integrales	-245,163.34	-466,225.00
TOTAL PATRIMONIO	<u>10,341,814.19</u>	<u>8,378,467.30</u>
Pasivo contingente (nota 20)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>23,455,057.10</u>	<u>20,848,758.08</u>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Estado del Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	21,511,811.64	21,501,869.30
Costo de venta y producción	11,728,178.62	11,828,268.99
UTILIDAD BRUTA	9,783,633.02	9,673,600.31
Otros ingresos	627,235.53	722,593.77
<u>Gastos</u>		
Gastos de venta	2,356,161.56	2,189,588.75
Gastos de administración	4,992,969.84	5,737,920.63
Gastos financieros	10,679.27	10,835.63
TOTAL GASTOS	7,359,810.67	7,938,345.01
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	3,051,057.88	2,457,849.07
Participación a trabajadores (notas 2, 16 y 20)	-457,658.68	-368,677.36
<u>Gasto por impuesto a las ganancias</u>		
Impuesto a la renta causado (notas 2, 17 y 20)	-903,716.61	-744,229.49
Ingreso por impuesto diferido (notas 2 y 13)	52,602.27	64,809.00
GASTO NETO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	-851,114.34	-679,420.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,742,284.86	1,409,751.22

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,742,284.86	1,409,751.22
OTROS RESULTADOS INTEGRALES:		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES QUE NO SE RECLASIFICAN A RESULTADOS		
Ganancia / pérdida actuarial por jubilación patronal (nota 18)	300,878.58	95,970.00
Pérdida / ganancia actuarial por bonificación por desahucio (nota 18)	-78,535.92	51,333.00
Reverso de jubilación patronal y bonificación por desahucio (nota 13)	-1,281.00	-
TOTAL	221,061.66	147,303.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE IMPUESTOS	221,061.66	147,303.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	1,963,346.52	1,557,054.22
RESULTADO POR ACCIÓN	4.54	3.68
RESULTADO POR ACCIÓN INTEGRAL TOTAL	5.13	4.07

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo inicial	383,000.00	383,000.00
Saldo final	<u>383,000.00</u>	<u>383,000.00</u>
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo inicial	30,267.31	30,267.31
Saldo final	<u>30,267.31</u>	<u>30,267.31</u>
<u>RESERVA FACULTATIVA</u>		
Saldo inicial	36,979.03	36,979.03
Saldo final	<u>36,979.03</u>	<u>36,979.03</u>
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
Saldo inicial	6,984,694.74	6,535,925.43
Transferencia del resultado del ejercicio	1,409,751.22	1,170,154.10
Dividendos pagados (nota 7)	-	-721,384.79
Ajuste	0.37	-
Saldo final	<u>8,394,446.33</u>	<u>6,984,694.74</u>
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo inicial	1,409,751.22	1,170,154.10
Transferencia a resultados acumulados	-1,409,751.22	-1,170,154.10
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	3,051,057.88	2,457,849.07
Participación a trabajadores (notas 2, 16 y 20)	-457,658.68	-368,677.36
Impuesto a la renta causado (notas 2, 17 y 20)	-903,716.61	-744,229.49
Impuesto a la renta diferido (notas 2 y 13)	52,602.27	64,809.00
Saldo final	<u>1,742,284.86</u>	<u>1,409,751.22</u>
<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		
Saldo inicial	-466,225.00	-613,528.00
Ganancia actuarial por jubilación patronal	300,878.58	95,970.00
Pérdida / ganancia actuarial por bonificación por desahucio	-79,816.92	51,333.00
Saldo final	<u>-245,163.34</u>	<u>-466,225.00</u>
TOTAL	<u>10,341,814.19</u>	<u>8,378,467.30</u>

Ver notas a los estados financieros


 Gerente General
 Representante Legal


 Contador

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y otros	22,124,116.20	22,865,309.91
Efectivo pagado a proveedores y otros	<u>-20,220,602.72</u>	<u>-16,400,405.78</u>
Efectivo generado en las operaciones	1,903,513.48	6,464,904.13
Intereses pagados	-10,679.27	-863,256.08
Impuestos pagados	<u>-879,669.18</u>	<u>-10,835.63</u>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>1,013,165.03</u>	<u>5,590,812.42</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 11)	-56,224.50	-1,287,435.11
Venta de propiedades, planta y equipo (nota 11)	-	288,389.47
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>-56,224.50</u>	<u>-999,045.64</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Dividendos pagados (nota 7)	-	-721,384.79
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>-</u>	<u>-721,384.79</u>
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	956,940.53	3,870,381.99
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	<u>11,070,913.20</u>	<u>7,200,531.21</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	<u><u>12,027,853.73</u></u>	<u><u>11,070,913.20</u></u>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador

IMPORTADORA BOHÓRQUEZ C. LTDA.

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	3,051,057.88	2,457,849.07
Ajustes por:		
Provisión para cuentas incobrables	-	205,224.99
Amortización de pagos anticipados	50,968.68	41,323.93
Depreciación / baja de propiedades, planta y equipo	318,484.39	178,479.15
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo	339,654.33	292,657.00
Gastos financieros	<u>10,679.27</u>	<u>10,835.63</u>
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambio en el capital de trabajo	3,770,844.55	3,186,369.77
Aumento / disminución en cuentas por cobrar clientes y otros	-60,616.63	331,998.84
Disminución en partes relacionadas por cobrar	45,170.92	295,040.45
Aumento / disminución en inventarios	-602,979.57	35,916.95
Aumento en pagos anticipados	-33,401.59	-41,363.01
Disminución en activo por impuestos corrientes	46.71	436,580.31
Disminución en otras cuentas por cobrar a largo plazo	514.74	13,807.55
Aumento en derechos fiduciarios	-1,260,000.00	-
Aumento en cuentas por pagar	763,164.91	2,070,326.37
Disminución / aumento en partes relacionadas por pagar	-27,653.77	463,635.10
Disminución en beneficios a empleados	-476,398.94	-221,597.08
Disminución en impuestos pagados	-879,669.18	-863,256.08
Disminución en beneficios a empleados a largo plazo	-215,177.85	-105,811.12
Gastos financieros	<u>-10,679.27</u>	<u>-10,835.63</u>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>1,013,165.03</u>	<u>5,590,812.42</u>

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



Contador