

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019
e información tributaria complementaria al 31 de diciembre de 2020

CONTENIDO

Parte I - Estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Balance general

Estado de ganancias y pérdidas

Estado de evolución del patrimonio neto

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Parte II - Información tributaria complementaria al 31 de diciembre de 2020

Dictamen tributario del auditor independiente sobre la información tributaria complementaria
Anexos 1 a 15

Parte III - Informe con la descripción de los procedimientos aplicados para la verificación de la situación tributaria, los alcances de las pruebas realizadas y las conclusiones alcanzadas con la aplicación de esos procedimientos

Bs = boliviano

US\$ = dólar estadounidense

UFV = unidad de fomento a la vivienda

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

PARTE I - ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019

CONTENIDO

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente
Balance general
Estado de ganancias y pérdidas
Estado de evolución del patrimonio neto
Estado de flujo de efectivo
Notas a los estados financieros

Bs = boliviano
US\$ = dólar estadounidense
UFV = unidad de fomento a la vivienda



INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

25 de febrero de 2021

A los Señores Directores y Accionistas de
Camsa Industria y Comercio S.A.
Santa Cruz de la Sierra



Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Camsa Industria y Comercio S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2020, el estado de ganancias y pérdidas, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia (NCGA).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA). 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 Institución de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y 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.

Párrafo de énfasis – Efecto del COVID 19

Llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros la cual menciona el contexto económico actual relacionado con la pandemia del COVID-19. A la fecha, no es posible determinar sus efectos, si los hubiere, en las actividades de la Sociedad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este tema.

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Cuestión clave de la auditoría	Modo en el que se ha tratado en la auditoría
<p>Hemos considerado las siguientes cuestiones claves de auditoría:</p> <p><u>Emisión de pagarés bursátiles de oferta pública y préstamos con entidades financieras</u></p> <p>Al 31 de diciembre de 2020 la Sociedad tiene registrados en sus estados financieros los siguientes compromisos financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deuda por emisión de pagarés bursátiles de oferta pública a corto plazo por un importe de Bs14.005.365, emisión que fue aprobada mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 10 de diciembre de 2019 e inscrita y autorizada por la autoridad de Supervisión del sistema financieros (ASFI) en fecha 28 de febrero de 2020. La administración de estos pagarés en el mercado de valores está a cargo de BISA S.A. Agencia de Bolsa. - Préstamo a largo plazo por Bs31.369.796, constituido para capital de operación con el Banco Ganadero, a cinco (5) años plazo. <p>Complementariamente referirse a la Notas 4.i. y 4.j.</p>	<p>Los procedimientos de auditoría que hemos realizado para responder a estas cuestiones claves de auditoría son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Hemos verificado la integridad de los pagarés bursátiles y préstamos emitidos mediante la confirmación de saldos realizada a la agencia de bolsa y banco. b) Hemos analizado el resumen del programa de emisión de los pagarés bursátiles de oferta pública y los contratos de préstamos con entidades financieras y verificamos la información con los Estados Financieros. d) Hemos verificado la clasificación de los pagarés bursátiles y préstamos con entidades financieras en corto y largo plazo. e) Hemos realizado el recálculo de los intereses generados por los pagarés bursátiles y préstamos financieros y hemos verificado el adecuado registro contable. f) Hemos verificado el desembolso y pagos de los pagarés bursátiles y préstamos financieros. g) Hemos verificado el cumplimiento de los compromisos financieros emergentes de la emisión de pagarés bursátiles de oferta pública.
<p><u>Altas de bienes inmuebles</u></p> <p>Durante la gestión 2020, la Sociedad ha registrado las siguientes altas de bienes inmuebles:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Terrenos por Bs3.671.191 correspondientes a la adquisición de (2) dos terrenos, ubicados uno en Santa Cruz de la Sierra Colinas del Urubó y otro en La Paz el Alto. - Edificios por Bs1.984.282 correspondientes a la capitalización de obras en curso, por la construcción de 	<ul style="list-style-type: none"> a) Hemos verificado la documentación soporte de las altas de activos fijos. b) Hemos realizado la conciliación de las altas de activos fijos con los saldos registrados contablemente. c) Hemos realizado el movimiento de las partidas contables del activo fijo y verificado las



Cuestión clave de la auditoría	Modo en el que se ha tratado en la auditoría
un edificio y almacenes ubicados en el Parque Industrial.	capitalizaciones de obras en curso a los activos fijos.
Estas altas representan el 14 % del total de los activos fijos al 31 de diciembre de 2020.	d) Hemos verificado que las capitalizaciones de obras en curso se encuentren aprobados por los responsables autorizados.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades 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 incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios podrían tomar basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia (NAGA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a 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 una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

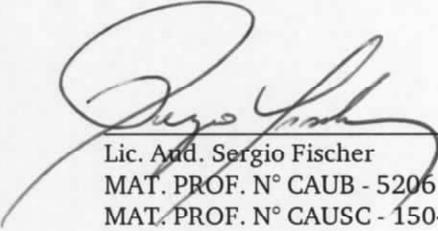
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, 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 futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.



Lic. Aud. Sergio Fischer
MAT. PROF. N° CAUB - 5206
MAT. PROF. N° CAUSC - 1504

(Socio)

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

		2020	2019
		Bs	(Reexpresado) Bs
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponibilidades	3.a	35.891.611	1.847.301
Cuentas por cobrar comerciales	3.b	29.995.603	63.121.975
Inventario	3.c	28.247.200	39.948.398
Otras cuentas por cobrar	3.d	15.939.549	10.098.097
Activo diferido	3.e	593.985	237.751
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		110.667.948	115.253.522
ACTIVO NO CORRIENTE			
Activo fijo	3.f	40.953.798	35.281.218
Activo intangible	3.g	434.808	288.943
Activo Diferido	3.e	269.081	177.643
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		41.657.687	35.747.804
TOTAL ACTIVO		152.325.635	151.001.326
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores del exterior		13.378.160	32.048.666
Proveedores Locales			1.989.644
Préstamos financieros e intereses por pagar	3.h	1.023.271	36.123.857
Deuda por emisión de valores	3.i	9.478.353	7.845.174
Obligaciones fiscales y sociales	3.j	22.679.194	6.489.888
Otras cuentas por pagar	3.k	12.105.877	614.053
TOTAL PASIVO CORRIENTE		59.169.996	85.111.283
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamos financieros e intereses por pagar	3.i	31.369.795	8.331.234
Deuda por emisión de valores	3.j	11.194.059	18.910.919
Provisión para indemnización		2.013.455	1.781.424
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		44.577.309	29.023.577
TOTAL PASIVO		103.747.305	114.134.860
PATRIMONIO NETO			
Capital social	3.q	35.681.300	29.965.600
Ajuste de capital		396.852	848.902
Reservas		1.037.488	485.457
Resultados acumulados		11.462.690	5.566.506
TOTAL PATRIMONIO NETO		48.578.330	36.866.466
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		152.325.635	151.001.326

Las notas 1 a 7 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.

Dario Elías Camhi Testa
Gerente General

Roberto Escobar Porcel
Contador

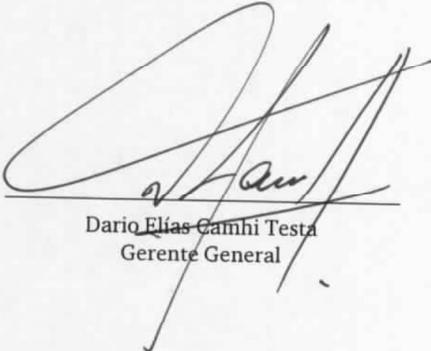
Felipe Fume

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

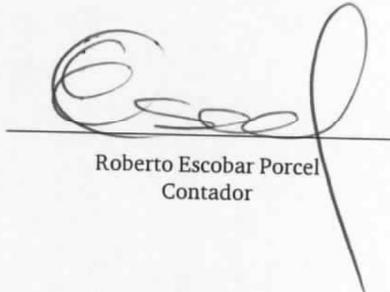
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

	<u>Nota</u>	<u>2020</u> Bs	<u>2019</u> (Reexpresado) Bs
Ventas netas	3.l	112.766.919	141.467.489
(-) Costo de ventas	3.m	(67.589.548)	(99.539.239)
Utilidad bruta en ventas		45.177.371	41.928.250
Gastos administrativos	3.n	(16.477.020)	(14.468.828)
Gastos de comercialización	3.o	(11.013.592)	(15.227.656)
Utilidad operativa		17.686.759	12.231.767
Egresos financieros	3.p	(5.679.113)	(5.152.829)
Otros ingresos		390.040	151.051
Otros egresos		(737.834)	(1.616.737)
Ajuste por inflación y tenencia de bienes		(232.901)	(74.743)
Utilidad neta del ejercicio		11.426.951	5.538.509

Las notas 1 a 7 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.



Dario Elias Gamhi Testa
Gerente General



Roberto Escobar Porcel
Contador

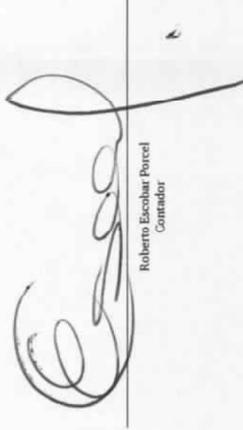
CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

	Capital social Bs	Ajuste de capital Bs	Reserva legal Bs	Reserva especial Bs	Reserva de reservas patrimoniales Bs	Total Reservas Bs	Resultados acumulados Bs	Total Bs
Saldo al 31 de diciembre 2018 (Reexpresados).	26.753.200	1.299.840	431.668	353	21.147	453.168	883.477	29.389.685
Incremento de capital según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 9 de septiembre de 2019 (Reexpresado).	1.302.200	(478.960)			(8.872)	(8.873)	(814.367)	
Incremento de capital según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 30 de noviembre de 2019 (Reexpresado).	1.910.200	28.022		49	1	50		1.938.272
Constitución de la reserva legal en fecha 1 de julio de 2019 (Reexpresado).			40.174		939	41.113	(41.113)	
Utilidad neta del ejercicio (Reexpresada).							5.538.509	5.538.509
Saldo al 31 de diciembre 2019 (Reexpresados).	29.965.000	846.902	471.842	402	13.213	485.457	5.566.506	36.866.466
Incremento de capital según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 19 de junio de 2020.	5.715.700	(452.050)			(8.460)	(8.460)	(5.255.190)	
Constitución de reserva legal según Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de fecha 19 de junio de 2020.			273.627		1.950	275.577	(275.577)	
Revaluo Técnico					283.968	284.913		284.913
Utilidad neta del ejercicio							11.426.951	11.426.951
Saldo al 31 de diciembre de 2020	35.681.300	396.852	745.469	402	7.649	1.037.488	11.462.690	48.578.330

Las notas 1 a 7 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.


 Darío Rojas Cumpil, Tesorero General

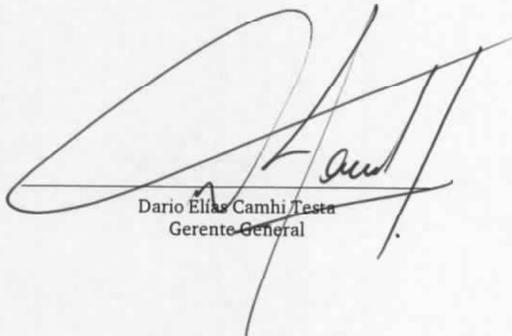

 Roberto Escobar Porcel
 Contador

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

	2020	2019 (Reexpresado)
	Bs	Bs
Actividades de operación		
Utilidad neta del ejercicio	11.426.951	5.538.509
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio al efectivo proveniente de las operaciones:		
Depreciación y amortización	770.098	831.714
Previsión para beneficios sociales	729.307	670.656
	<u>12.926.356</u>	<u>7.040.878</u>
Cambios en cuentas de activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	33.126.372	4.947.934
Otras cuentas por cobrar	(5.539.462)	(3.441.253)
Inventario	11.701.198	(8.404.812)
Cuentas por pagar comerciales	(19.636.879)	8.491.624
Otras cuentas por pagar	(108.912)	248.449
Impuestos por pagar	5.313.999	(2.568.312)
Pago de beneficios sociales	(497.276)	294.985
	<u>37.285.396</u>	<u>6.609.493</u>
Total flujo de efectivo proveniente de actividades de operación		
	<u>37.285.396</u>	<u>6.609.493</u>
Actividades de inversión:		
Adquisición de bienes de uso	(6.157.764)	(3.349.828)
Activos diferidos	(447.672)	37.793
Adquisición de bienes intangibles	(145.865)	(145.880)
	<u>(6.751.302)</u>	<u>(3.457.915)</u>
Total flujo de efectivo utilizado en de actividades de inversión		
	<u>(6.751.302)</u>	<u>(3.457.915)</u>
Actividades de financiamiento:		
Incremento en obligaciones financieras	47.887.630	106.593.100
Pago de obligaciones financieras e intereses	(51.494.574)	(119.032.941)
Emisión de valores	15.816.031	14.767.725
Pago de valores e intereses	(8.698.871)	(4.793.974)
	<u>3.510.216</u>	<u>(2.466.090)</u>
Total flujo de efectivo (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento		
	<u>3.510.216</u>	<u>(2.466.090)</u>
Incremento de efectivo	34.044.310	831.366
Disponibilidades al inicio del ejercicio	1.847.301	1.015.935
	<u>35.891.611</u>	<u>1.847.301</u>
Disponibilidades al cierre del ejercicio		
	<u>35.891.611</u>	<u>1.847.301</u>

Las notas 1 a 7 que se acompañan, forman parte integrante de estos estados financieros.



Darío Elías Camhi Testa
Gerente General



Roberto Escobar Porcel
Contador

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 1 - ESTRUCTURA JURIDICA Y OBJETO

Camsa Industria y Comercio S.A. fue constituida mediante Escritura Pública N° 914/2013 de fecha 16 de mayo de 2013, ante Notaría de Fe Pública N° 100 a cargo de la Dra. Margarita Suárez Arana Ribera, con un capital social pagado de Bs 30.000 (Treinta 00/100 mil bolivianos).

La Sociedad tiene por objeto principal dedicarse por cuenta propia o de terceros, y/o asociada a terceros, directa o indirectamente a las siguientes actividades de industria y comercio:

- La elaboración y producción de todo tipo de productos alimenticios.
- Adquisición de productos alimenticios y otros, de distintas empresas nacionales y/o extranjeras.
- La comercialización, exportación y/o importación de todo tipo de productos alimenticios.
- Puede comercializar, ensamblar, industrializar e importar materiales y mercaderías de línea blanca, cocinas, productos de higiene y limpieza y cuidado personal, así como obtener y negociar patentes, privilegios, derechos o concesiones.
- La comercialización de baterías para toda clase de vehículos, automóviles, motocicletas y baterías estacionarias.

En fecha 1 de septiembre de 2014, 10 de noviembre de 2015, 9 de marzo 2016 y 25 de agosto 2016 mediante Escrituras Públicas N° 682/2014, N° 1305/2015, N° 245/2016 y 927/2016, se realizaron incrementos de Capital. Luego de los cuales el capital suscrito y pagado quedo establecido en la suma de Bs12.098.500 (Doce millones noventa y ocho mil quinientos 00/100 bolivianos).

En fecha 31 de marzo de 2017, existió una redistribución accionaria mediante transferencia de acciones quedando la composición accionaria de la siguiente manera:

En fecha 31 de marzo de 2017, 27 de diciembre de 2017, 18 de junio de 2018 y 17 de diciembre 2018 mediante Escrituras Públicas N° 338/2017, N° 120/2018, N° 419/2018 y N° 3747/2018, se realizaron incrementos del Capital suscrito y pagado quedando establecido a la fecha en la suma de Bs26.753.200 (Veintiséis millones setecientos cincuenta mil doscientos 00/100 bolivianos).

En fecha 4 de diciembre de 2019, mediante Escritura Pública N° 1291/2019, se realizó el incremento de capital suscrito y pagado mismo que quedó establecido por la suma de Bs29.965.600 (Veintinueve millones novecientos sesenta y cinco mil seiscientos 00/100 bolivianos).

En fecha 19 de junio de 2020, mediante Escritura Pública N° 132/2020, se realizó el incremento de capital suscrito y pagado mismo que quedó establecido por la suma de Bs35.681.300 (Treinta y cinco millones seiscientos ochenta y uno mil trescientos 00/100 bolivianos).

La Sociedad se encuentra registrada en el Registro de Comercio de Bolivia con la matrícula N° 00235181, en el Servicio de Impuestos Nacionales con el Número de Identificación Tributaria (NIT) 227320026 y ha establecido su domicilio legal en la ciudad de Santa Cruz de la Sierra, Bolivia.

NOTA 2 - CONTEXTO ECONÓMICO

Dada la magnitud de la propagación del virus "Coronavirus - Covid-19", la Organización Mundial de la Salud declaró al Covid-19 pandemia a nivel global con fecha 11 de marzo de 2020; a partir del marzo de 2020, varios gobiernos de todo el mundo, implementaron medidas drásticas para contener la propagación, incluido, entre otros, el cierre de fronteras y la prohibición de viajar hacia y desde ciertas partes del mundo por un período de tiempo y finalmente el aislamiento obligatorio de la población junto con el cese de actividades comerciales no esenciales.

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 2 - CONTEXTO ECONÓMICO (Cont.)

En Bolivia, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas declarando emergencia sanitaria nacional y cuarentena en todo el territorio de Bolivia tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el aislamiento social preventivo y obligatorio desde el 22 de marzo hasta al menos el 31 de mayo de 2020. Posteriormente, establece continuar con la cuarentena nacional, dinámica y condicionada hasta el 31 de agosto de 2020.

Las medidas tomadas a nivel global han generado entre otros efectos una baja considerable en la demanda de bienes y servicios, pudiendo afectar el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro. Al 31 de diciembre de 2020 los presentes estados financieros no han sufrido impactos significativos, y aunque existen impactos económicos en el corto plazo, esta podría seguir haciendo frente a sus compromisos comerciales y financieros en los próximos doce meses. A la fecha no es posible determinar los efectos del Covid 19, si los hubiere, en las actividades de la Sociedad.

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES

a. Normas de contabilidad

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación.

En fecha 7 de noviembre de 2012, el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad mediante la resolución CTNAC N° 001/2012 ratificó la vigencia plena de las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, para su aplicación únicamente en ausencia de pronunciamientos técnicos específicos del país o reglamentaciones locales sobre asuntos determinados. Esta resolución a la fecha no ha sido ratificada por la Autoridad de Fiscalización y Control social de empresas (AEMP).

a. Ejercicio económico

El ejercicio económico corresponde a doce meses, con cierre de gestión al 31 de diciembre de cada año de acuerdo a lo establecido en el artículo N° 39 del Decreto Supremo N° 24051 de fecha 29 de junio de 1995.

b. Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, requiere que la Dirección de la Sociedad realice estimaciones para la determinación de saldos de activos, pasivos, ingresos, gastos y para la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Si más adelante ocurrieran cambios en las estimaciones o supuestos debido a variaciones en las circunstancias en las que estuvieron basadas, el efecto del cambio será incluido en la determinación de la utilidad o pérdida neta del ejercicio en que ocurra el cambio.

c. Consideración de los efectos de la inflación

Los estados financieros han sido preparados en términos de moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, siguiendo los lineamientos establecidos por la Norma de Contabilidad N°3 y la Resolución CTNAC 01/2008 del 11 de enero de 2008 del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES (Cont.)

c. Consideración de los efectos de la inflación (Cont.)

del Colegio de Auditores y/o Contadores Públicos de Bolivia que resuelve la reposición del ajuste por inflación de los estados financieros, determinando que a partir del 1° de enero de 2008, cualquier sea el tipo de actividad, se utilice la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) como índice de actualización, mientras no se cuente con un índice general de precios oficial y de emisión diaria. Para estos efectos se ha considerado el valor de la UFV del 10 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 de Bs2,35998 y Bs2,33187, respectivamente.

Para fines comparativos, las cifras de los estados financieros y las notas explicativas al 31 de diciembre de 2019, fueron reexpresadas tomando el criterio mencionado en el párrafo anterior.

A partir del 11 de diciembre de 2020, el Consejo Técnico Nacional de Contabilidad y Auditoría de Colegio de Auditores de Bolivia, mediante la Resolución CTNAC N° 03/2020, resuelve suspender el ajuste integral por inflación de estados financieros, de acuerdo con la Norma de Contabilidad No 3 (NC 3) "Estados Financieros a Moneda Constante" (Revisada y Modificada en septiembre de 2007). Para reiniciar la reexpresión monetaria el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del CAUB necesariamente deberá pronunciarse, de acuerdo con lo establecido en la NC 3. Dicha Resolución tendrá vigencia a partir del 11 de diciembre de 2020 y no se permite su aplicación anticipada.

La suspensión del ajuste por inflación a partir del 11 de diciembre de 2020, en los estados financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020, tiene un efecto inmaterial.

d. Saldos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convirtieron a bolivianos al tipo de cambio vigente al cierre de cada ejercicio. Las diferencias de cambio resultantes de este procedimiento fueron imputadas a los resultados de cada ejercicio.

La cotización oficial del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fue de Bs6,96 por US\$ 1.

e. Disponibilidades

Las disponibilidades incluyen efectivo en bancos, que se encuentran valuados a su valor nominal.

f. Cuentas por cobrar comerciales

Los créditos por ventas son valuados al valor nominal de la factura de venta.

La previsión para cuentas incobrables es calculada en función a la antigüedad de las facturas no pagadas por los clientes; aquellas facturas que se encuentran en mora más de 3 años son provisionadas al 100%, excepto aquellos clientes que cuentan con una reprogramación y aprobación de la gerencia.

g. Valuación de inventarios

Los inventarios de productos están valorizados a valor de mercado y no exceden su valor neto de realización.

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES (Cont.)

h. Activo fijo

Los activos fijos existentes están valuados a su costo de adquisición, los mismos que fueron ajustados al 31 de diciembre de 2020, en función de la variación de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV), entre la fecha de compra y la de cierre.

La depreciación de los activos fijos es calculada por el método de la línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para extinguir los valores al final de la vida útil estimada y que se describen a continuación:

<u>Activo fijo</u>	<u>Vida útil</u> <u>(años)</u>
Edificaciones	40
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	8
Vehículos	5
Equipos de computación	4
Herramientas en general	4
Equipos de oficina	8

Los gastos de mantenimiento, reparaciones y mejoras que no incrementa la vida útil de los bienes son cargados a los resultados del ejercicio en que se incurre.

El valor de los activos, no supera su valor recuperable.

i. Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden al registro de licencias de software, marcas y lemas comerciales y fueron contabilizados a su costo, los mismos son amortizados por el método de la línea recta en un periodo de 5 años.

j. Previsión para beneficios sociales

En cumplimiento a disposiciones legales vigentes, la Sociedad constituye una previsión para cubrir el pasivo con el personal al cierre de cada ejercicio por indemnizaciones por tiempo de servicio, equivalente a un sueldo por año trabajado. En base a la rotación normal del personal, esta previsión es considerada no corriente.

En fecha 1° de mayo de 2009, el Gobierno de Bolivia ha emitido el Decreto Supremo N° 110, en el cual se garantiza el pago de la indemnización por tiempo de servicio de las trabajadoras y trabajadores luego de haber cumplido más de noventa (90) días de trabajo continuo, producido el retiro intempestivo de que fueran objeto o presentada su renuncia voluntaria, toda vez que el pago de la indemnización por tiempo de servicios constituye un derecho adquirido.

En fecha 26 de mayo de 2010, el Gobierno de Bolivia ha emitido el Decreto Supremo N° 522, que tiene por objeto establecer el procedimiento para el pago obligatorio del quinquenio en el sector privado a simple requerimiento de la trabajadora o el trabajador que haya cumplido cinco (5) años de trabajo de manera continua.

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES (Cont.)

k. Patrimonio

La Sociedad actualiza su patrimonio neto a moneda constante utilizando como índice de actualización la variación de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV). La contrapartida de dicha actualización se carga a los resultados del ejercicio en la cuenta "Ajuste por inflación y tenencia de bienes".

El ajuste correspondiente a la cuenta "Capital social pagado" se registra en la cuenta patrimonial "Ajuste de capital"; la actualización de la cuenta "Reserva legal" y "Reserva especial" se registran en la cuenta patrimonial "Ajuste de reservas patrimoniales" y el ajuste correspondiente a los "Resultados acumulados" queda expuesto bajo esa denominación.

l. Ingresos y gastos

Se contabilizan a través del método de devengado, se reconocen los ingresos y gastos del ejercicio independientemente si fueron cobrados o pagados.

La Sociedad determina el resultado del ejercicio tomando en cuenta los efectos de la inflación. No se han ajustado los rubros individuales del estado de resultados de acuerdo a lo establecido en la Norma de Contabilidad N° 3, esta omisión origina una distorsión general no significativa en los rubros individuales de dicho estado.

m. Impuesto a las utilidades de las empresas

La Sociedad determina la provisión del impuesto sobre las utilidades de las empresas aplicando la tasa vigente del 25%, sobre la utilidad impositiva del ejercicio y el tributo efectivamente pagado es considerado como pago a cuenta del impuesto a las transacciones. La Sociedad en base a su mejor estimación contabiliza como parte de sus activos corrientes la porción del impuesto que será compensado con el impuesto a las transacciones del siguiente ejercicio.

Los resultados impositivos correspondientes a los ejercicios comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2020 y 2019, fueron determinados por la Sociedad sobre estados financieros reexpresados a moneda constante utilizando como índice de actualización la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV). Ver nota 2.d.

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS

a. Disponibilidades

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>Bs</u>	<u>(Reexpresado)</u>
		<u>Bs</u>
Fondo Fijo	1.325.705	1.059.985
Bancos moneda nacional	22.164.002	774.361
Bancos moneda extranjera	12.401.904	12.955
Total	<u>35.891.611</u>	<u>1.847.301</u>

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

b. Cuentas por cobrar comerciales

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (Reexpresado)
	Bs	Bs
Cuentas por cobrar clientes	29.996.202	63.533.083
Provisión deudores incobrables	(599)	(411.108)
Total	<u>29.995.603</u>	<u>63.121.975</u>

c. Inventarios

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (Reexpresado)
	Bs	Bs
División línea hogar	9.749.815	18.767.656
División automotriz	6.337.234	11.394.571
División Consumo y Farma	9.630.841	6.725.474
Mercadería en tránsito	115.989	-
Otros/varios	2.413.322	3.060.697
Total	<u>28.247.200</u>	<u>39.948.398</u>

d. Otras cuentas por cobrar

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (Reexpresado)
	Bs	Bs
Relacionadas	3.950.206	3.720.091
Anticipo impuestos a las transacciones y otros	6.044.553	3.315.279
Varios por cobrar	5.944.790	3.062.727
Total	<u>15.939.549</u>	<u>10.098.097</u>

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

e. Activos diferidos

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>Bs</u>	<u>(Reexpresado)</u>
		<u>Bs</u>
<u>Corto plazo</u>		
Activo diferido Leasing/Anticipo por alquileres	409.720	120.524
Seguros pagados por anticipado	184.265	117.227
Subtotal	<u>593.985</u>	<u>237.751</u>
<u>Largo plazo</u>		
Activo diferido Leasing/Anticipo por alquileres	269.081	177.643
Subtotal	<u>269.081</u>	<u>177.643</u>
Total	<u>863.066</u>	<u>415.394</u>

f. Activo fijo

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>Valor</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor neto</u>
	<u>de origen</u>	<u>Acumulada</u>	<u>neto</u>	<u>(Reexpresado)</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Terrenos	23.479.286	-	23.479.286	19.967.662
Edificaciones	15.339.588	(1.033.845)	14.305.743	12.785.702
Vehículos	1.747.885	(1.344.732)	403.153	157.973
Equipos de Computación	876.433	(567.602)	308.832	191.918
Maquinaria y Equipos	1.554.141	(431.151)	1.122.991	592.910
Muebles y Enseres	569.920	(147.838)	422.082	368.150
Equipos de Oficina	226.650	(144.478)	82.172	52.752
Herramientas en General	179.989	(84.481)	95.507	95.490
Obras en construcción	734.032	-	734.032	1.068.660
Total	<u>44.707.924</u>	<u>(3.754.126)</u>	<u>40.953.798</u>	<u>35.281.218</u>

El cargo por depreciación correspondiente a la gestión finalizada el 31 de diciembre de 2020, asciende a Bs770.098 (2019: Bs831.714, reexpresado), el cual fue contabilizado en el estado de ganancias y pérdidas del ejercicio.

g. Activo fijo intangible

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

	2020		2019	
	Valor de origen	Amortización Acumulada	Valor neto	Valor neto (Reexpresado)
	Bs	Bs	Bs	Bs
Software	640.464	(236.823)	403.641	257.398
Marcas y Lemas comerciales	54.509	(23.342)	31.167	31.545
Total	694.973	(260.163)	434.808	288.943

h. Proveedores locales

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	2020	2019 (Reexpresado)
	Bs	Bs
Proveedores Locales moneda nacional	885.339	945.626
Proveedores Locales moneda extranjera	137.932	1.044.017
Total	1.023.271	1.989.644

i. Prestamos financieros e intereses por pagar

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	2020	2019 (Reexpresado)
	Bs	Bs
<u>A corto plazo</u>		
Préstamos por pagar Banco Ganadero	7.669.199	31.198.435
Préstamo por pagar Banco Bisa S.A.	964.803	4.861.689
Intereses bancarios por pagar	844.351	63.734
Total	9.478.353	36.123.857
<u>A largo plazo</u>		
Préstamos por pagar Banco Ganadero	31.369.795	8.331.234
Subtotal	31.369.795	8.331.234
Total	40.848.148	44.455.92

j. Deuda por emisiones de valores

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

j. Deuda por emisiones de valores (Cont.)

	<u>Corriente</u> Bs	<u>No Corriente</u> Bs	<u>Total</u> Bs
<u>Títulos valores</u>			
<u>BONOS CAMSA (Oferta privada) (1)</u>			
PANAMERICAN SAFI S.A.	4.803.911	2.000.000	6.803.911
Sub total	4.803.911	2.000.000	6.803.911
<u>BONOS Y PAGARES BURSATILES CAMSA (Oferta Publica) (2)</u>			
PANAMERICAN SECURITIES S.A.	3.064.686	9.194.059	12.258.745
BISA AGENCIA DE BOLSA	14.005.365	-	14.005.365
Sub total	17.070.052	9.194.059	26.264.110
<u>Interés por pagar</u>			
Intereses por pagar en emisiones de bonos	805.232	-	805.232
Subtotal	805.232	-	805.232
Saldos al 31 de diciembre de 2020	22.679.194	11.194.059	33.873.253
Saldos al 31 de diciembre de 2019 (Reexpresados)	7.845.174	18.910.919	26.756.093

(1) Emisión privada de títulos valores

BONOS CAMSA I

En Junta General Extraordinaria de Accionistas de CAMSA Industria y Comercio S.A. de fecha 17 de agosto de 2016 se aprobó la Emisión de Bonos denominada BONOS CAMSA – EMISION 1, de oferta privada a favor de Pyme Progreso Fondo de Inversión Cerrado, representado por Panamerican Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A. con las siguientes características:

Las características de la Emisión de “BONOS CAMSA” son:

Denominación:	Bonos CAMSA - Emisión 1
Monto de la emisión:	Bs6.960.000
Moneda:	Bolivianos
Fecha de emisión:	31 de agosto de 2016
Plazo de la emisión:	1.826 (Un mil ochocientos veintiséis) días
Tipo de interés:	Nominal, anual y fijo
Destino de los fondos:	Capital de operaciones.

BOCAS CAMSA 2

En Junta General Extraordinaria de Accionistas de CAMSA Industria y Comercio S.A., celebrada en la ciudad de Santa Cruz en fecha 27 de junio de 2017 se aprobó la Emisión de Bonos Opcionalmente Convertibles en Acciones preferidas de oferta privada a Pyme Progreso Fondo de Inversión Cerrado representado por Panamerican Sociedad Administradora de Fondos de Inversión S.A.

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

j. Deuda por emisiones de valores (Cont.)

Las características de la Emisión de “BOCAS CAMSA 2” son:

Denominación:	Bonos Opcionalmente convertibles en acciones CAMSA 2 (BOCAS CAMSA 2)
Monto de la emisión:	Bs21.024.000
Moneda:	Bolivianos
Fecha de emisión:	7 de julio de 2017
Moneda:	Bolivianos
Plazo de programa:	1.800 (Un mil ochocientos) días calendarios a partir de la fecha de emisión.
Tipo de interés:	Interés o rendimiento fijo anual

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las deudas por emisión de valores de oferta privada ascienden a Bs6.803.911 y Bs11.679.375 (reexpresado) respectivamente.

(2) Emisión pública de títulos valores

BONOS CAMSA I

En Junta General Extraordinaria de Accionistas de CAMSA Industria y Comercio S.A., celebrada en la ciudad de Santa Cruz en fecha 25 de marzo de 2019 se aprobó la Emisión de Bonos de oferta pública a Panamerican Securities S.A. Agencia de Bolsa.

Las características de la Emisión de “BONOS CAMSA I” son:

Denominación:	Bonos CAMSA I - Emisión 1
Monto de la emisión:	Bs14.829.436
Moneda:	Bolivianos
Fecha de emisión:	22 de octubre de 2019
Plazo de la emisión:	1.800 (Un mil ochocientos) días
Tipo de interés:	Nominal, anual y fijo

PAGARES BURSÁTILES CAMSA I

En Junta General Extraordinaria de Accionistas de CAMSA Industria y Comercio S.A., celebrada en la ciudad de Santa Cruz en fecha 10 de diciembre de 2019 se aprobó la Emisión de pagarés bursátiles de oferta pública a Bisa S.A. Agencia de Bolsa.

Las características de la Emisión de “PAGARES BURSÁTILES CAMSA I” son:

Denominación:	Pagarés Bursátiles CAMSA – Emisión I
Monto de la emisión:	Bs14.000.000
Moneda:	Bolivianos
Fecha de emisión:	11 de marzo de 2020
Plazo de la emisión:	360 (trescientos sesenta) días
Tipo de interés:	Nominal, anual y fijo

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las deudas por emisión de valores de oferta pública ascienden a Bs26.264.110 y Bs15.008.201 (reexpresado) respectivamente.

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

j. Deuda por emisiones de valores (Cont.)

Durante la vigencia de la emisión pública de títulos valores “Bonos Camsa I” y “Pagares Bursátiles Camsa I” la Sociedad debe cumplir con los siguientes compromisos financieros: i) Relación de cobertura del servicio de deuda (RCSD) mayor o igual al 1,5, ii) Relación del activo corriente sobre el pasivo corriente (RC) mayor o igual 1, y iii) Relación de endeudamiento (RDP) menor o igual al 4,6 veces.

k. Obligaciones fiscales y sociales

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>
	Bs	Bs
Impuesto a las utilidades de las empresas por pagar	3.706.704	2.376.339
Aguinaldos por pagar	8.429	10.178
Cargas sociales	259.782	220.825
Sueldos y otros por pagar al personal	13.192	46.152
Retenciones por pagar	22.414	43.538
Débito fiscal	1.101.771	1.505.995
Impuestos a las transacciones	382.417	386.800
Impuestos por pagar	6.611.168	1.900.061
Totales	<u>12.105.877</u>	<u>6.489.888</u>

l. Ventas netas

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>
	Bs	Bs
Ingresos por ventas	136.573.692	163.031.710
(-) Descuentos sobre ventas	(22.161.937)	(18.899.581)
(-) Devoluciones sobre ventas	(1.644.836)	(2.664.640)
Total	<u>112.766.919</u>	<u>141.467.489</u>

m. Costo de ventas

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>
	Bs	Bs
Costos de venta	69.733.768	101.877.895
(-) Variación en compras	(2.144.220)	(2.338.656)
Total	<u>67.589.548</u>	<u>99.539.239</u>

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

n. Gastos administrativos

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Gastos de personal	10.575.474	9.718.085
Gastos varios	1.872.425	1.047.690
Honorarios profesionales	1.152.053	1.091.083
Depreciación y amortización	770.098	831.714
Cuentas incobrables	150.000	354.219
Gastos de viaje	507.303	472.261
Servicios básicos	321.088	343.920
Gastos de limpieza	580.026	262.851
Gastos por mantenimiento	548.553	347.005
Totales	<u>16.477.020</u>	<u>14.468.828</u>

o. Gastos de comercialización

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Impuesto a las transacciones	3.946.393	4.968.482
Gastos de alquileres	1.611.254	2.141.588
Gastos de publicidad	1.462.501	3.497.561
Comisiones	1.568.805	1.404.147
Gastos de fletes, carguío y descarguío	231.264	964.686
Combustibles y lubricantes	439.530	483.459
Gastos de servicio técnico	463.562	608.344
Gastos de Seguros	211.049	172.598
Otros gastos de comercialización	1.079.234	986.791
Totales	<u>11.013.592</u>	<u>15.227.656</u>

p. Egresos financieros

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>
	<u>Bs</u>	<u>Bs</u>
Intereses bancarios	5.459.895	4.891.600
Comisiones bancarias	17.724	96.975
Otros gastos menores	201.493	164.254
Totales	<u>5.679.113</u>	<u>5.152.829</u>

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 4 – DETALLE DE LOS PRINCIPALES RUBROS (Cont.)

q. Capital Social Pagado

La composición del capital social al 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>Capital</u> <u>Bs</u>	<u>Nº</u> <u>Cuotas</u>	<u>Porcentaje</u> <u>%</u>
Darío Elías Camhi Testa	21.052.000	210.520	59%
Alan Camhi Rozenman	14.272.600	142.726	40%
Sharon Liat Camhi Rozenman	356.700	3.567	1%
Total	<u>35.681.300</u>	<u>356.813</u>	<u>100%</u>

La composición del capital social al 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>Capital</u> <u>Bs</u>	<u>Nº</u> <u>Cuotas</u>	<u>Porcentaje</u> <u>%</u>
Darío Elías Camhi Testa	17.679.700	176.797	59%
Alan Camhi Rozenman	11.986.300	119.863	40%
Sharon Camhi Rozenman	299.600	2.993	1%
Total	<u>29.965.600</u>	<u>299.656</u>	<u>100%</u>

NOTA 5 – BIENES DE DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las emisiones y préstamos de la Sociedad se han garantizado con garantías hipotecarias y quirografarias; es decir, la sociedad ha garantizado las emisiones de bonos con todos sus bienes presentes y futuros en forma indiferenciada hasta alcanzar el monto total de las obligaciones emergentes de cada una de las emisiones.

NOTA 6 – POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, la Sociedad mantenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera:

	<u>Moneda</u>	<u>2020</u>		<u>2019</u> <u>(Reexpresado)</u>	
		<u>Monto</u> <u>US\$</u>	<u>Cambio</u> <u>vigente</u>	<u>Monto en</u> <u>Bs</u>	<u>Monto en</u> <u>Bs</u>
Activo					
Disponibilidades	US\$	1.781.883	6,96	12.401.904	12.955
Otras cuentas por cobrar	US\$	304.971	6,96	2.122.595	1.837.062
Total posición activa				<u>14.524.499</u>	<u>1.850.018</u>
Pasivo					
Proveedores del exterior	US\$	(1.922.149)	6,96	(13.378.160)	(32.048.666)
Proveedores locales	US\$	(19.818)	6,96	(137.932)	(1.044.016)
Total posición Pasiva				<u>(13.378.160)</u>	<u>(33.092.683)</u>
Posición neta activa/(pasiva)				<u>1.008.406</u>	<u>(31.242.665)</u>

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

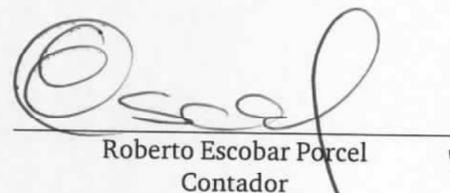
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

NOTA 7 - HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2020, no se han producido hechos o circunstancias que afecten de forma significativa a los estados financieros de la Sociedad.



Dario Elías Camhi Testa
Gerente General



Roberto Escobar Porcel
Contador

CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
E INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

PARTE II - INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



DICTAMEN TRIBUTARIO DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA

25 de febrero de 2021

A los Señores Directores y Gerencia de
Camsa Industria y Comercio S.A.
Santa Cruz de la Sierra

En nuestra opinión, la Información Tributaria Complementaria (ITC) que se adjunta, de Camsa Industria y Comercio S.A., por el año fiscal finalizado el 31 de diciembre de 2020, compuesta por los Anexos 1 a 15, que hemos sellado con propósitos de identificación solamente, ha sido razonablemente preparada en relación con los estados financieros básicos considerados en su conjunto, sobre los que emitimos nuestro informe de auditoría en el día de la fecha que se presenta en la primera parte de este informe, siguiendo los lineamientos establecidos en el “Reglamento para la preparación de Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros o Memoria Anual” aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) mediante Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 de fecha 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones posteriores.

Nuestro examen, que fue practicado con el objeto principal de emitir una opinión sobre los estados financieros considerados en su conjunto, incluyó comprobaciones selectivas de los registros contables, de los cuales se tomó la información tributaria complementaria, y la aplicación de otros procedimientos de auditoría en la medida que consideramos necesario en las circunstancias.

Esta Información Tributaria Complementaria (ITC), ha sido preparada siguiendo los lineamientos establecidos en el “Reglamento para la preparación de la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros o Memoria Anual” aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) mediante Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 de fecha 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones posteriores.

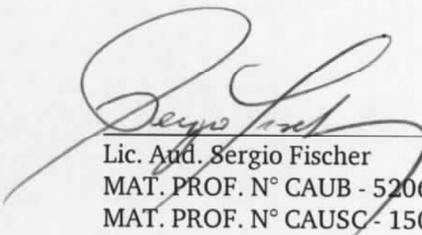
Llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, incluidos en la primera parte de este informe, la cual menciona el contexto económico actual relacionado con la pandemia del COVID-19. A la fecha, no es posible determinar sus efectos, si los hubiere, en las actividades de la Sociedad. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este tema.

La Información Tributaria Complementaria a los estados financieros (ITC) requerida por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), aunque no es esencial para una correcta interpretación de la situación patrimonial y financiera de Camsa Industria y Comercio S.A. al 31 de diciembre de 2020, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo para el ejercicio terminado en esa fecha, se presenta como información adicional. La preparación de la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros Básicos, libres de incorrección material debido a fraude o error, es responsabilidad de la gerencia de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre la preparación de la Información Tributaria Complementaria en relación a los estados financieros básicos.



El presente informe del auditor independiente sobre la Información Tributaria Complementaria al 31 de diciembre de 2020 de Camsa Industria y Comercio S.A., ha sido emitido solamente para información y uso de la Gerencia de la Sociedad y para su presentación ante el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) y no debe ser utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

 (Socio)
Lic. Aud. Sergio Fischer
MAT. PROF. N° CAUB - 5206
MAT. PROF. N° CAUSC - 1504

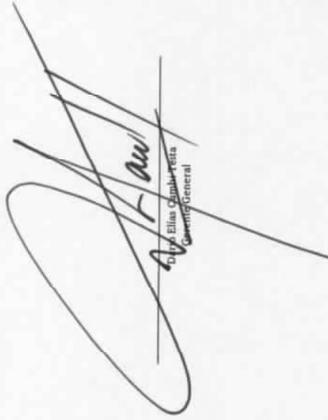
2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012-1	2012-2	2013	2014	2015
Meses	Saldo del Crédito Fiscal al inicio de cada mes según mayores	Mantenimiento de valor	Incremento del crédito fiscal del período según mayores	Incremento del crédito fiscal devoluciones recibidas y descuentos otorgados según mayores	Crédito Fiscal comprometido en el período para devolucio impactiva CEDEIM	Restitucion de crédito fiscal	Reversiones (1)	Débito fiscal compensado en el período según mayores	Saldo al cierre del mes según Estados financieros	Crédito fiscal por facturas correspondientes a meses anteriores	Crédito fiscal por facturas registradas en meses posteriores	Crédito fiscal (13%) sobre los descuentos en ventas	Crédito fiscal (13%) sobre los descuentos en compras	Saldo ajustado de crédito fiscal del período	Crédito Fiscal declarado según Form. 200	Diferencias (2)
	A	B	C	D	E	F	G	H	I=A+B+C+D-E+F+G+H	J	K	K1	K2	L= C+D-J+K+K1+K2	M	N=L-M
Enero			646.178	31.969				678.146				263.537		941.673	941.673	
Febrero			733.537	7.452				740.989				208.326		949.315	949.884	(1)
Marzo			770.079	15.256				785.335				125.639		910.974	915.804	1
Abril			1.428.054	4.476				597.274	835.257			122.777		1.558.307	1.555.208	1
Mayo	835.257	1.066	412.170					1.248.492				267.568		679.738	679.738	
Junio			94.039	6.630				547.668				325.854		873.522	873.522	
Julio			94.153	42				94.195				248.761		1.168.072	1.168.072	
Agosto			96.322	153				96.475				315.632		1.324.719	1.324.719	
Septiembre			1.205.162	20.808				1.225.970				315.571		1.601.540	1.601.540	
Octubre			810.942	33.807				844.749				172.113		1.017.074	1.017.074	
Noviembre			1.334.150	8.328				1.342.478				273.690		1.616.177	1.616.177	
Diciembre			544.031	11.334				555.366				2.895.174		804.517	804.517	
Total		1.066	10.392.821	183.977				10.554.864				2.895.174	226	13.443.197	13.443.196	1

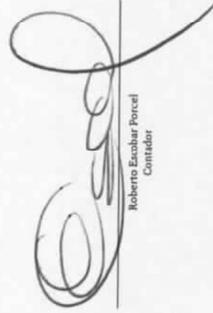
(1) Detallar los conceptos de las reversiones

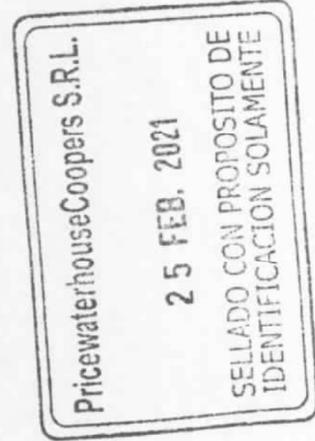
Conceptos	Importes Bs
Total	

(2) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Diferencia por redondeo	1
Total	1


Elias Guibarrón
Gerente General


Roberto Escobar Povel
Contador



INFORMACIÓN SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL IVA PROPORCIONAL
(APLICABLE SOLAMENTE A EMPRESAS QUE PRESENTAN INGRESOS GRAVADOS Y NO GRAVADOS POR IVA)
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTOS DEL MES												3014
	3002	3003	3004	3005	3006	3007	3008	3009	3010	3011	3012	3013	
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
3001	NO APLICABLE												
Detalle de ingresos gravados por IVA (expresadas al 100%)													
1													
2													
3													
4													
5													
Subtotal 1													
Detalle de ingresos no gravados por IVA (expresadas al 100%)													
1													
2													
3													
4													
5													
Subtotal 2													
TOTAL (Subtotal 1 + Subtotal 2)													
Índice de proporcionalidad (Subtotal 1 / Total)													
Crédito fiscal según libro de compras													
Crédito fiscal proporcional													
Crédito fiscal proporcional declarado (Formulario 200)													
Diferencias (1)													

(1) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Concepto	Importe Bs
Total	

[Signature]
Dra. Eliana Cambi Testa
Gerente General

[Signature]
Roberto Escobar Porcel
Contador



INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

4001	4002	4003	4003-1	4003-2	4004	4005	4006	4007
Mes	Total ingresos gravados por el IVA (1)	Ingresos no gravados por el IT (2)	Descuentos, bonificaciones y rebajas otorgadas en el periodo según Libro de Ventas	Descuentos, bonificaciones y rebajas obtenidas en el periodo según Libro de Compras	Ingresos gravados por el IT solamente	Total ingresos gravados por IT	Ingresos Declarados según Form. 400	Diferencias (3)
	A	B	B1	B2	C	D = A - A1 - A2 - B + C	E	F = D - E
Enero	15.860.078	-	2.027.130	-	-	13.832.948	13.834.241	(1.293)
Febrero	12.999.842	-	1.606.885	-	-	11.392.957	11.392.957	-
Marzo	8.462.261	-	966.456	-	-	7.495.805	7.495.806	(1)
Abril	5.535.835	-	944.435	-	-	4.591.400	4.594.401	(3.001)
Mayo	12.157.476	-	2.058.219	-	-	10.099.257	10.099.259	(2)
Junio	16.793.573	-	2.506.568	-	-	14.287.005	14.287.353	(348)
Julio	13.608.471	-	1.913.549	-	-	11.694.922	11.697.237	(2.315)
Agosto	13.547.479	-	2.427.939	-	-	11.119.540	11.126.231	(6.691)
Septiembre	14.679.646	-	2.427.468	-	-	12.252.178	12.267.776	(15.598)
Octubre	11.861.947	-	1.323.944	1.634	-	10.536.369	10.557.944	(21.575)
Noviembre	13.404.719	-	2.105.306	76	-	11.299.337	11.448.488	(149.151)
Diciembre	14.533.281	-	1.916.516	32	-	12.616.733	12.747.205	(130.472)
TOTALES	153.444.608	-	22.224.415	1.742	-	131.218.451	131.548.898	(330.447)

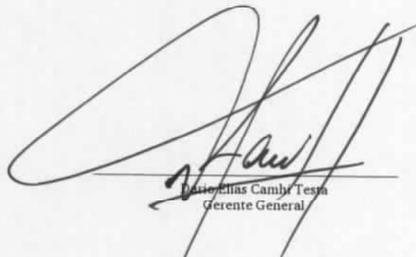
(1) Columna O menos columna D del Anexo 1

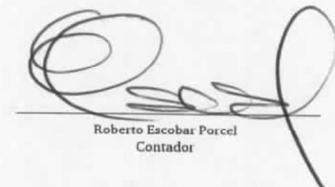
(2) Detallar los conceptos e importes de los ingresos no gravados por IT

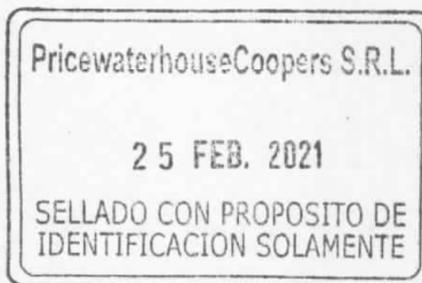
Conceptos	Importes Bs
Total	-

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

Conceptos	Importes Bs
Diferencia por redondeo	(3)
Error contabilizacion	(6.691)
Devoluciones ingresadas al sistema sin recuperacion del CF IVA	(323.753)
Total	(330.447)


Luis Camacho Testa
Gerente General


Roberto Escobar Porcel
Contador



INFORMACIÓN DE LA COMPENSACIÓN DEL IT CON EL IUE
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

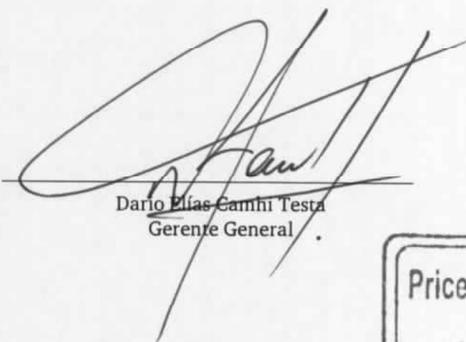
5001	5002	5003	5004
Mes	Saldo IUE pagado	IT compensado	Saldo final del anticipo
	A	B	C=A-B
Enero	283.336	283.336	-
Febrero	283.336	283.336	-
Marzo	-	-	-
Abril	-	-	-
Subtotal 1		566.672	-
Mayo	-	-	-
Junio	-	-	-
Julio	-	-	-
Agosto	-	-	-
Septiembre	-	-	-
Octubre	316.738	316.738	-
Noviembre	35.490	35.490	-
Diciembre	332.659	332.659	-
Subtotal 2		684.887	-
Totales		1.251.559	-

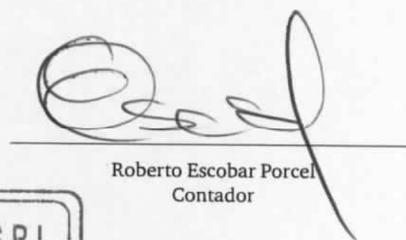
Conciliación formulario con registros contables

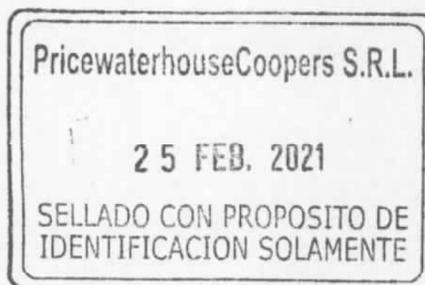
	Importe Bs
Saldo del IUE por compensar al cierre de la gestión, según formulario N° 400 (Diciembre de 2019)	-
Menos : IUE registrado en gastos según los estados financieros de la gestión anterior	-
Más: IUE estimado por la presente gestión (Provisión)	3.706.704
Menos : Importe del IUE de la presente gestión registrado en gastos	-
Saldo del anticipo del IUE por compensar	5.809.769
Saldo del anticipo del IUE por compensar según mayor al cierre de la gestión	3.706.704
Diferencia (1)	2.103.065

Aclaración de la diferencia

Concepto	Importe Bs
Saldo pendiente de IT por compensar	2.103.065
Total	2.103.065


Darío Elías Gamhi Testa
Gerente General


Roberto Escobar Porcel
Contador



EMPRESA: CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.
GESTIÓN: 2020

INFORMACION RELACIONADA CON EL RC - IVA DEPENDIENTES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

6001	6002	6003	6004	6005	6006	6007	6008	6009	6010	6011	6012	6013	6014
Detalle	Saldo según estados financieros												
	Sueldos y Salarios	Bonos	Horas extras	Otros pagos (1)	Total pagos al personal	Remuneraciones pendientes de pago de periodos anteriores pagados en el periodo	Remuneraciones pendientes de pago del periodo analizado	Conceptos no sujetos a RC-IVA (2)	Total remuneración pagada en el periodo	Aportes Laborales a Seguridad Social	Total sueldos netos computables sujetos al RC-IVA según estados financieros	Total sueldos netos computables sujetos al RC-IVA según Form. 608	Diferencia (3)
	A	B	C	D	E=A+B+C+D	F	G	H	I=E+F+G+H	J	L=I+J+K	M	N=L-M
Enero	565.772	-	-	159.518	725.289	-	-	-	725.289	89.091	636.198	641.836	(5.638)
Febrero	578.663	-	-	143.351	722.014	-	-	7.800	714.214	87.636	626.578	628.301	(1.723)
Marzo	570.711	-	-	106.451	677.162	-	-	-	677.162	82.953	594.209	596.793	(2.584)
Abril	569.678	-	-	80.399	650.077	-	-	-	650.077	79.604	570.473	570.467	6
Mayo	585.966	-	-	95.332	681.297	-	-	-	681.297	83.520	597.777	597.772	5
Junio	590.852	-	-	150.455	741.306	-	-	-	741.306	91.551	649.755	672.951	(23.196)
Julio	601.146	-	-	164.389	765.535	-	-	-	765.535	95.079	670.456	670.808	(352)
Agosto	611.727	-	-	153.104	764.831	-	-	-	764.831	95.033	669.798	669.796	2
Septiembre	619.965	-	-	148.696	768.661	-	-	4.485	764.176	93.534	670.642	672.870	(2.228)
Octubre	624.197	-	-	111.811	736.008	-	-	-	736.008	90.030	645.978	645.974	4
Noviembre	646.697	-	-	123.560	770.257	-	-	-	770.257	94.433	675.844	683.506	(7.662)
Diciembre	629.826	-	-	131.719	761.545	-	-	12.285	8.751.717	1.075.382	7.676.335	7.736.420	(60.085)
Totales	7.195.199	-	-	1.568.805	8.764.002	-	-	12.285	8.751.717	1.075.382	7.676.335	7.736.420	(60.085)
Ajuste por inflación	7.195.199	-	-	1.568.805	8.764.002	-	-	12.285	8.751.717	1.075.382	7.676.335	7.736.420	(60.085)
Total	7.195.199	-	-	1.568.805	8.764.002	-	-	12.285	8.751.717	1.075.382	7.676.335	7.736.420	(60.085)

(1) Detallar los conceptos e importes de otros pagos

Conceptos	Importes Bs
Comisiones sobre venta	1.568.805
Total	1.568.805

(2) Detallar los conceptos no sujetos a RC-IVA

Conceptos	Importes Bs
Pago de vacaciones en finiquito	(60.102)
Diferencia por redondeo	17
Total	(60.085)

(3) Detalle de las diferencias encontradas

Conceptos	Importes Bs
Pago de vacaciones en finiquito	(60.102)
Diferencia por redondeo	17
Total	(60.085)

Darío Elías Camacho
Gerente General

Roberto Escobar Porcel
Contador

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

25 FEB. 2021

SELLADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACION SOLAMENTE

INFORMACION SOBRE INGRESOS Y GASTOS COMPUTABLES PARA LA DETERMINACION DEL IUE
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Descripción	Total según Estados Financieros	Ingresos		Gastos	
		Imponibles	No Imponibles	Deducibles	No deducibles
A	B	C	D	E	F
INGRESOS	136.963.732				
Ingresos p/ Ventas de Mercaderías	136.433.729	136.433.729			
Ingresos p/ Ventas de Repuesto	139.963	139.963			
Faltantes y sobrantes en caía	(629)	(629)			
Intereses	273.802	273.802			
Mantenimiento de Valor	1.066	1.066			
Otros ingresos varios	115.801	115.801			
(GASTOS)	125.536.781				
Costo de Venta de Mercadería	69.607.619			69.607.619	-
Costo de Venta de Repuestos	126.149			126.149	-
Variación de compras	(2.144.220)			(2.144.220)	-
Devoluciones Ventas	1.644.836			1.644.836	-
Descuentos Ventas	22.161.937			22.161.937	-
Sueldos y Salarios	7.195.199			7.195.199	-
Beneficios Sociales	902.506			902.506	-
Aguinaldo y Prima	729.307			729.307	-
Aguinaldo Esfuerzo por Bolivia	23.198			23.198	-
Aportes Patronales	1.305.312			1.305.312	-
Subsidios de Lev	262.260			262.260	-
Comisiones sobre Venta	1.568.805			1.568.805	-
Honorarios por Servicio	90.314			90.314	-
Ropa de Trabajo	117.532			117.532	-
Gastos por Afiliación al Seguro	15.345			15.345	-
Serv. Externo Reclutamiento de Personal	7.454			7.454	-
Capacitación del Personal	17.361			17.361	-
Energía Eléctrica	76.326			76.326	-
Telefonos	142.542			142.542	-
Agua Potable	17.932			17.932	-
Internet	84.288			84.288	-
Material de Escritorio	147.001			147.001	-
Formularios Pre-Impresos	10.051			10.051	-
Periódicos y Revistas	12			12	-
Material de Limpieza	46.309			46.309	-
Servicios de Limpieza y fumigación	64.362			64.362	-
Bioseguridad	312.292			312.292	-
Transporte Personal	228.210			228.210	-
Pasajes y Viáticos	152.149			152.149	-
Pasajes Aéreos	83.642			83.642	-
Gasolina/Diesel	287.381			287.381	-
Hospedaie	27.492			27.492	-
Pasajes y Viáticos Provincias	23.145			23.145	-
Hospedaie en Provincias	9.387			9.387	-
Pasajes y Viáticos distribución interdep	50.923			50.923	-
Gasolina/Diesel distribución interdepart	84.504			84.504	-
Mantenimiento Edificios	101.604			101.604	-
Mantenimiento Muebles y Enseres	599			599	-
Mantenimiento de Equipos	26.844			26.844	-
Mejoras, reparaciones y mantenimiento	48.891			48.891	-
Gastos Judiciales	69.020			69.020	-
Gastos Legales y Notariales	198.517			198.517	-
Honorarios Profesionales	835.106			835.106	-
Servicio de Courier y encomiendas	16.704			16.704	-
Honorarios por Asistencia Financiera	101.725			101.725	-
Gastos de Representación	1.943			1.943	-
Servicios externos	1.096			1.096	-
Alquileres	452.447			452.447	-
Alquileres Leasing	1.158.807			1.158.807	-
Seguros	211.049			211.049	-
Donaciones, Contribuciones y Obsequios	30.332			-	30.332
Refrigerios	274.179			-	274.179
Publicaciones y Suscripciones	36.647			36.647	-
Servicios de Seguridad	225.358			225.358	-
Servicio Técnico	413.192			413.192	-
Multas y Sanciones	17.297			-	17.297
Servicio Técnico Baterías MOURA	315.229			315.229	-
Servicio Técnico Baterías TORA	125.025			125.025	-
Servicio Técnico Baterías ZETA	23.308			23.308	-
Licencias de Software	12.009			12.009	-
Herramientas y utensilios	14.879			14.879	-
Mantenimiento de Vehículos	273.848			273.848	-
Mantenimiento Camiones Distrib. Interdep.	6.453			6.453	-
Varios Gastos	64.930			64.930	-
Peajes	5.088			5.088	-
Gastos No Deducibles	256.296				256.296

INFORMACION SOBRE INGRESOS Y GASTOS COMPUTABLES PARA LA DETERMINACION DEL IUE
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Descripción	Total según Estados Financieros	Ingresos		Gastos	
		Imponibles	No Imponibles	Deducibles	No deducibles
A	B	C	D	E	F
Botiquin Medico	3.419			3.419	-
Gastos generales no clasificados	299.056			299.056	-
Repuestos y Accesorios MABE	2.753			2.753	-
Otros Gastos Financieros	117			117	-
Transporte de Valores	74.315			74.315	-
Impuesto a las Transacciones	3.946.393			2.694.834	1.251.559
Impuesto Transferencias	105.455			105.455	-
Patentes y Licencias	20.282			20.282	-
Impuesto a los Vehiculos	5.994			5.994	-
Impuesto a los Inmuebles	195.182			195.182	-
Credito Fiscal IVA no Deducible	19.225			-	19.225
Gastos No Deducibles	22.714			-	22.714
Impuesto a las Transacciones Financieras	252.330			-	252.330
Cuentas Incobrables	150.000			-	150.000
Muestras Medicas	1.710			1.710	-
Publicidad MABE	118.492			118.492	-
Publicidad METALFRIO	30.631			30.631	-
Publicidad BOMBRIIL	109.500			109.500	-
Publicidad BRUT (Helen Of Troy)	71.004			71.004	-
Publicidad TODESCHINI	69.328			69.328	-
Publicidad MOURA	181.615			181.615	-
Publicidad CHOCOMALTINE	15.017			15.017	-
Publicidad RICHESTER	11.111			11.111	-
Publicidad MAVER	49.919			49.919	-
Publicidad MAVER Australian Gold	6.024			6.024	-
Publicidad RENNEN	1.142			1.142	-
Publicidad CLARICE	63.796			63.796	-
Publicidad PRO AUTO	38.285			38.285	-
Publicidad TORA	53.417			53.417	-
Publicidad MICHELIN	62.601			62.601	-
Publicidad ZETA	70.584			70.584	-
Publicidad FLORESTAL	2.736			2.736	-
Publicidad PRODESA	39.601			39.601	-
Publicidad FARMA	464.398			464.398	-
Descuentos Comerciales	1.075.796			-	1.075.796
Muestras	3.301			3.301	-
Fletes y Acarreos	214.453			214.453	-
Carguio y Descarguio	16.811			16.811	-
Depreciaciones	770.098			770.098	-
Intereses Financieros	5.459.895			5.459.895	-
Comisiones Bancarias	17.724			17.724	-
Otros Gastos Bancarios y Financieros	201.377			201.377	-
Gastos Gestiones Anteriores	8.788			-	8.788
Ajuste de Inventarios	34.014			34.014	-
Baja y Obsolescencia	41.351			-	41.351
Fallas de Importacion	1.728			1.728	-
Ajuste por Inflacion y Tenencia Bienes	232.901			232.901	-
Diferencia de Cambio	100.730			100.730	-
Diferencia por Redondeos	2.385			2.385	-
RESULTADO DE LA GESTION	11.426.951	136.963.732	-	122.136.914	3.399.867
MENOS: INGRESOS NO IMPONIBLES	-				
MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES	3.399.867				
MAS / (MENOS): OTRAS REGULARIZACIONES	-				
RESULTADO TRIBUTARIO	14.826.818				


Dario Elias Camhi Testa
Gerente General

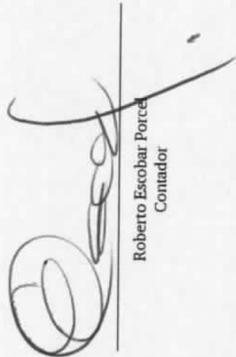

Roberto Escobar Porcel
Contador

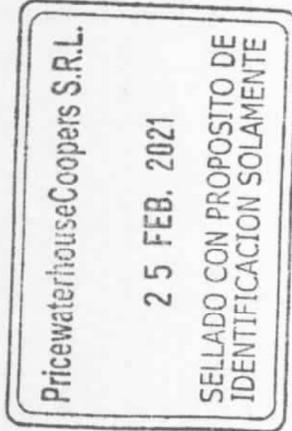
PricewaterhouseCoopers S.R.L.
25 FEB. 2021
SELLADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACION SOLAMENTE

DETALLE DE INGRESOS NO IMPONIBLES DEL IUE (COLUMNA D DEL ANEXO 7) Y OTRAS REGULARIZACIONES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

8001	8002	8003	8004	8005	8006
Descripción	Código de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Motivo por el cual se considera Ingreso no imponible / Otra regularización	Normativa que sustenta	Importe Total
A	B	C	D	E	F
Descripción de los ingresos no imponibles					
Total 1 (No imponibles)					
Descripción de Otras regularizaciones que incrementan la base imponible					
Subtotal 1 (Otras regularizaciones que incrementan la base imponible)					
Descripción de Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible					
Subtotal 2 (Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible)					
Total 2 (Subtotal 1 + Subtotal 2)					


Darío Velásquez
Gerente General

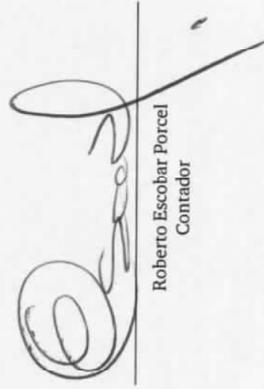

Roberto Escobar Porceda
Contador

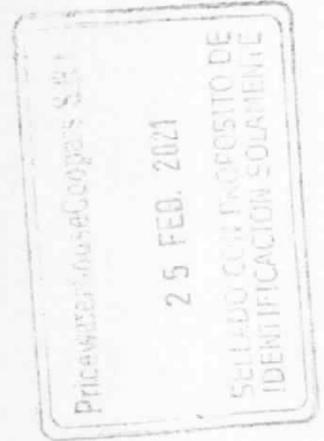


DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES DEL IUE (COLUMNA F DEL ANEXO 7)
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

9001	9002	9003	9004	9005
Descripción del Gasto no deducible	Código de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Descripción general del gasto no deducible	Importe Total
A	B	C	D	E
Gastos administrativos	613025	Donaciones, Contribuciones y Obsequios	Donaciones y obsequios	30.332
Gastos administrativos	613030	Refrigerios	Refrigerios	274.179
Gastos administrativos	613045	Multas y Sanciones	Multas y Sanciones	17.297
Otros egresos	613085	Gastos No Deducibles	Gastos No Deducibles	256.296
Otros egresos	614036	Credito Fiscal IVA no Deducible	Credito no apropiado en facturas de compras	19.225
Otros egresos	613085	Gastos No Deducibles	Gastos no deducibles	22.714
Gastos de comercialización	614010	Impuesto a la Transacciones	Compensacion del IT	1.251.559
Otros egresos	614040	Impuesto a las Transacciones Financieras	Impuesto a las transacciones financieras	252.330
Gastos administrativos	615010	Cuentas Incobrables	Provision cuentas incobrables	150.000
Gastos de comercialización	630570	Descuentos Comerciales	Descuentos a los clientes	1.075.796
Otros egresos	670201	Gastos Gestiones Anteriores	Gastos gestiones anteriores	8.788
Otros egresos	670402	Baja y obsolescencia	Bajas y obsolescencia	41.351
TOTAL				3.399.867


Dario Elias Cambi Tester
Gerente General

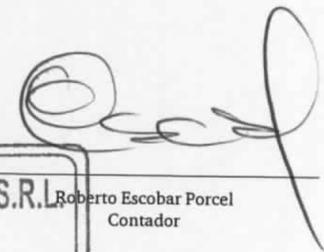

Roberto Escobar Porcel
Contador



INFORMACIÓN SOBRE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RELACIONADAS CON IMPUESTOS
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

11001	11002
Cuentas	Saldos según Estados Financieros
ACTIVO	
Anticipo para el Impuesto a las Transacciones	
Crédito Fiscal IVA	5.809.769
Crédito Fiscal comprometido CEDEIM	-
Crédito Fiscal por recuperar	-
Impuestos por recuperar	209.709
Crédito fiscal Diferido	1.956
Otros (1)	23.121
Total	6.044.555
PASIVO	
Débito Fiscal IVA	1.101.771
Impuesto a las Transacciones por pagar	382.417
RC-IVA Dependientes	207
RC-IVA retenido a terceros	-
Retenciones del IT	-
Retenciones del IUE - Servicios	4.364
Retenciones del IUE - Bienes	17.024
Retenciones del IUE-BE por remesas al exterior	462
Retenciones por IUE-BE por actividades parcialmente realizadas en el país	356
Provisión del IUE	-
Provisión del IUE-BE por remesas al exterior	3.706.704
Provisión para IPBIVA	-
Impuestos por pagar Plan de Pagos	-
Otros Aportes y retenciones por pagar	6.611.168
Caja de Seguro Social SINEC	40.000
AFPs Prevision	56.465
AFPs Futuro	50.491
Fondo Nacional de Vivienda	77.906
Caja Petrolera de Salud	15.231
	19.690
Total	12.084.256
RESULTADOS	
Impuesto a las Transacciones	3.946.393
Impuesto a las Transacciones Financieras	252.330
Aportes Sociales (patronales)	1.305.312
IUE	-
IPBIVA	-
Mantenimiento de valor del Crédito Fiscal IVA	-
Impuesto a las transferencias	1.066
Impuesto a los Vehiculos	105.455
Impuesto a los Inmuebles	5.994
Patentes y licencias	195.182
Crédito fiscal no computable cargado a resultados	20.282
Otros (1)	19.225
Total	5.851.239
CONTINGENTES	
Otros	-
Total	-


Darío Elías Camhi Testa
Gerente General


Roberto Escobar Porcel
Contador

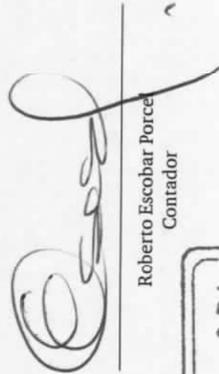
PricewaterhouseCoopers S.R.L.
25 FEB. 2021
SELLADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACION SOLAMENTE

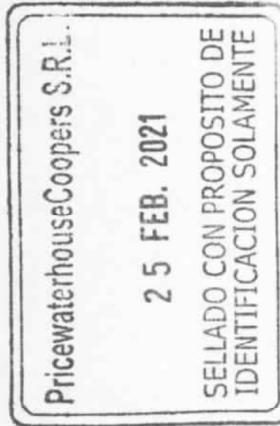
INFORMACIÓN SOBRE EL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS Y PORCENTUALES
(EXPRESADO EN CANTIDADES)

12001	12002	12003	12004	12005	12006	12007	12008	12009	12010	12011	12012
Movimiento físico de inventarios por productos gravados con ICE e IEHD											
Meses	Inventario inicial	Traspasos de producción o compras	Producción encomendada a terceros	Importaciones realizadas	Ingresos totales	Salidas por ventas	Mermas	Salidas por elaboraciones para terceros	Salidas de productos importados	Salidas totales	Inventario final
	A	B	C	D	E = B + C + D	F	G	H	I	J = F + G + H + I	K = A + E - J
Enero											
Febrero											
Marzo											
Abril											
Mayo											
Junio											
Julio											
Agosto											
Septiembre											
Octubre											
Noviembre											
Diciembre											
Totales											

NO APLICABLE


Darío Pallas Cambi/Testa
Gerente General

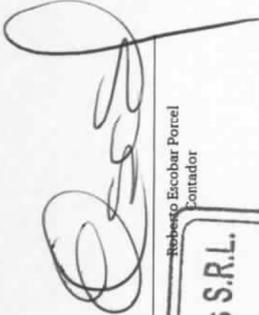

Roberto Escobar Porcel
Contador

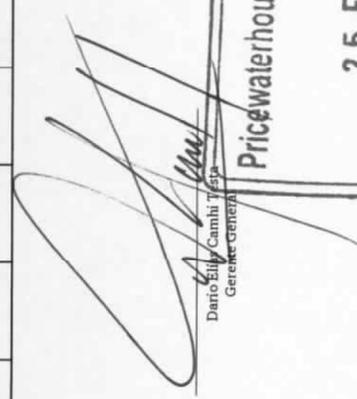


INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

13001	13002	13003	13004	13005	13006	13007	13008	13009	13010	13011	13012	13013	13014	13015
Meses		Ventas según estados financieros												
Producto 1	Cálculo	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 2														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 3														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 4														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Venta total	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Venta neta total	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto Bs	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Total ventas netas														

NO APLICABLE


 Roberto Escobar Porcel
 Contador


 Dario Eddy Cambi Torres
 Gerente General

PricewaterhouseCoopers S.R.L.
25 FEB. 2021
 SELLADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACION SOLAMENTE

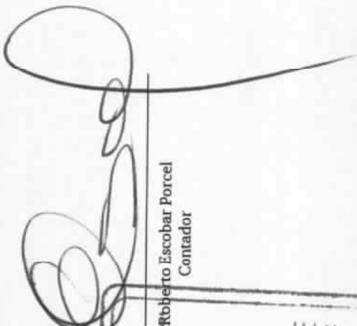
EMPRESA: CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.
GESTIÓN: 2020

INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS PORCENTUALES
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

14001	14002	14003	14004	14005	14006	14007	14008	14009	14010	14011	14012	14013	14014	14015
Ingresos por ventas, netos de IVA														
Meses	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
Producto 1	Cálculo													
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total Venta	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Total Venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 2														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total Venta	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Total Venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 3														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total Venta	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Total Venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Producto 4														
Cantidad	(1)													
Precio de venta	(2)													
Total Venta	(3=1*2)													
IVA	(4)													
Total Venta neta	(5=3-4)													
Tasa aplicada	(6)													
Impuesto	(7=1*6)													
Impuesto declarado	(8)													
Diferencia	(9=7-8)													
Total Ingresos														

NO APLICABLE


 Dario Rojas Carpi
 Gerente General


 Roberto Escobar Porcel
 Contador

25 FEB. 2021

PricewaterhouseCoopers S.R.L.
 SELLADO CON PROPOSITO DE IDENTIFICACION SOLAMENTE

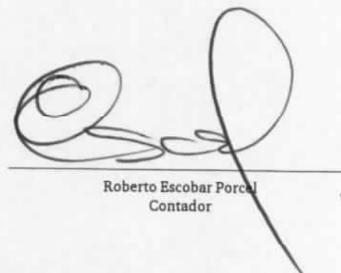
INFORMACION DE PAGOS A BENEFICIARIOS AL EXTERIOR POR
ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAIS -
REMESAS EFECTUADAS POR COMPAÑIAS BOLIVIANAS
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

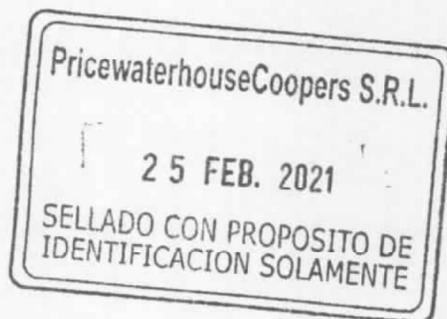
15001	15002	15003	15004	15005	15006	15007	15008	15009
Meses	Transporte y/o comunicaciones	Agencias internacionales de noticias	Empresas extranjeras de seguro	Otras actividades parcialmente realizadas en el país	Total	Retención del 2,5%	Impuesto declarado formulario 551	Diferencia (1)
	A	B	C	D	E=A+B+C+D	F=A*2,5%	G	H=F-6
Enero	-	-	-	-	-	-	-	-
Febrero	57.108	-	-	-	57.108	1.428	1.428	-
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-	-	-	-	-
Agosto	57.108	-	-	-	57.108	1.428	1.428	-
Septiembre	-	-	-	-	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	114.216	-	-	-	114.216	2.855	2.855	-

(1) Aclaración de la diferencia

Conceptos	Importe Bs
Diferencia por redondeo	-
Total	-


Dario Elias Camhi Testa
Gerente General


Roberto Escobar Porco
Contador



CAMSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
E INFORMACIÓN TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

PARTE III - INFORME CON LA DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA, LOS ALCANCES DE LAS PRUEBAS REALIZADAS Y LAS CONCLUSIONES ALCANZADAS CON LA APLICACIÓN DE ESOS PROCEDIMIENTOS



INFORME CON LA DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN TRIBUTARIA, LOS ALCANCES DE LAS PRUEBAS REALIZADAS Y LAS CONCLUSIONES ALCANZADAS CON LA APLICACIÓN DE ESOS PROCEDIMIENTOS

25 de febrero de 2021

A los Señores Directores y Gerencia de
Camsa Industria y Comercio S.A.
Santa Cruz de la Sierra

Hemos examinado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptada en Bolivia, el balance general de Camsa Industria y Comercio S.A. al 31 de diciembre de 2020, y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, sobre los cuales emitimos nuestro informe de auditoría en el día de la fecha que se presenta en la primera parte de este informe. Nuestro examen incluyó la aplicación de los procedimientos descritos en el "Alcance de los Procedimientos Mínimos Tributarios de Auditoría sobre la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros o Memoria Anual" incluidos en la Resolución Normativa de Directorio del Servicio de Impuestos Nacionales N°101800000004 de fecha 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones posteriores.

Los resultados de los procedimientos que se detallan a continuación deben ser considerados teniendo en cuenta el párrafo de énfasis incluido en el informe del auditor independiente sobre los estados financieros de Camsa Industria y Comercio S.A. al 31 de diciembre de 2020, emitido en el día de la fecha que se incluye en la primera parte de este informe

A continuación, se detallan los procedimientos y el resultado de la aplicación de los mismos.

I IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1 Débito fiscal

1.1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos información respecto a:

- Tipo de ingresos que tiene el contribuyente.
- Formas de liquidación del impuesto.
- Facturación.
- Contabilización.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.



1.2 Prueba global sobre ingresos declarados

Procedimiento

Realizamos una prueba global anual por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020, comparando los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en los formularios N° 200.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que no hayan sido aclaradas por la Sociedad.

1.3 Conciliaciones de declaraciones juradas con saldos contables

Procedimiento

Verificamos que el saldo de la cuenta de Débito Fiscal IVA, se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con el importe declarado en los formularios N° 200, para los meses de marzo, agosto y diciembre de 2020, tomados al azar.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias adicionales a las incluidas en el Anexo 1.

1.4 Conciliaciones de declaraciones juradas con libros de ventas IVA

Procedimiento

Verificamos que los importes declarados en los formularios N° 200 estén de acuerdo con los importes consignados en los libros de ventas IVA, para los meses de marzo, agosto y diciembre de 2020.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que no hayan sido aclaradas por la Sociedad.

2 Crédito fiscal

2.1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos información, respecto al cómputo del crédito fiscal y su registro.



Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2.2 Conciliaciones de declaraciones juradas con saldos contables

Procedimiento

Verificamos que el saldo de la cuenta de activo Crédito Fiscal IVA, se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con el importe declarado en los formularios N° 200, para los meses de marzo, agosto y diciembre de 2020, tomados al azar.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias adicionales a las detalladas en el Anexo 2 de la información tributaria complementaria de la Sociedad que se incluye en la segunda parte de este informe.

2.3 Conciliaciones de declaraciones juradas con libros de compras IVA

Procedimiento

Verificamos que los importes declarados en los formularios N° 200 estén de acuerdo a los importes consignados en los libros de compras IVA, para los meses de marzo, agosto y diciembre de 2020.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

2.4 Revisión de los aspectos formales de las facturas que respaldan el Crédito Fiscal IVA

Procedimiento

Realizamos un muestreo de las facturas, y documentos de importación, más significativas del mes de abril de 2020, registradas en el libro de compras IVA y realizamos una prueba de cumplimiento para dicho mes. El alcance de nuestra muestra fue del 92% de las compras declaradas en el mes abril de 2020.

La muestra es la siguiente:

N°	Fecha	NIT	Nombre o razón social del proveedor	N° Factura / Póliza	Importe	Crédito
					Facturado	Fiscal
					Bs	Bs
1	2/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21030	549.777	71.471
2	2/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21027	547.538	71.180
3	3/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21088	1.060.662	137.886
4	6/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21232	499.531	64.939
5	8/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21287	288.938	37.562



N°	Fecha	NIT	Nombre o razón social del proveedor	N° Factura / Póliza	Importe	Crédito
					Facturado	Fiscal
					Bs	Bs
6	8/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21282	202.415	26.314
7	9/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21341	530.862	69.012
8	9/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21345	236.700	30.771
9	16/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21622	1.737.638	225.893
10	20/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21715	524.131	68.137
11	20/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21711	520.646	67.684
12	20/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21705	512.569	66.634
13	20/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21714	510.269	66.335
14	20/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21707	467.854	60.821
15	21/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21811	485.762	63.149
16	22/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21819	282.923	36.780
17	22/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C21827	247.800	32.214
18	23/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C22034	389.600	50.648
19	24/4/2020	1008579025	AG. DESP. DE ADUANA SALAS Y CIA SRL	2020301C7927	343.431	44.646
20	30/4/2020	345930020	MULTICOMEX S.R.L.	2020701C22552	206.254	26.813
Total, facturas analizadas					<u>10.145.300</u>	<u>1.318.889</u>
Total, facturado en el mes de abril de 2020					<u>10.985.020</u>	<u>1.428.053</u>
Alcance						<u>92%</u>

Sobre la muestra, verificamos los siguientes aspectos:

- Inclusión del nombre de la Sociedad, del número de NIT en la factura y Número de Autorización en la factura.
- Verificación de que la fecha registrada en la factura coincida con aquella registrada en el libro de compras y que corresponda al período de declaración.
- Verificación de que el concepto del gasto corresponda a la actividad propia de la Empresa.
- Verificación de que los importes registrados en la factura coincidan con los registrados en el libro de compras.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

3. Aspectos formales

3.1 Libros de Compras y Ventas IVA

Procedimiento

Revisamos los aspectos formales que deben cumplir los Libros de Compras y Ventas IVA, tomando en cuenta los siguientes aspectos:



- Verificar que se conserve la copia digital del LCV-IVA.
- Verificar que los LCV-IVA hayan sido consolidados, incluyendo todas las actividades económicas, casa matriz y sucursales de la empresa.
- Verificar el cumplimiento del envío de los LCV-IVA dentro de la fecha límite establecida por normativa vigente.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

3.2 Declaraciones juradas

Procedimiento

Con el objetivo de verificar el cumplimiento por parte de la Sociedad de los aspectos formales de la presentación de las declaraciones juradas de la gestión, verificamos los siguientes aspectos:

- Llenado de las casillas, incluyendo todos los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificación del sello refrendo o del voucher de la entidad financiera en la fecha de pago.
- Si la Declaración Jurada fue presentada fuera de término, verificamos la correcta declaración de los accesorios (actualizaciones, intereses y multas).

Efectuamos esta revisión para todos los formularios presentados durante la gestión 2020.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

II IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES (IT)

1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos la información respecto a los ingresos que percibe la Sociedad y el procedimiento de determinación, tratamiento contable y liquidación del Impuesto a las Transacciones:

- Tipo de ingresos que percibe la entidad.
- Procedimiento de determinación del impuesto.
- Tratamiento contable
- Liquidación del Impuesto a las Transacciones
- Verificamos que todos los ingresos gravados por el IT estén expuestos en los Estados Financieros.
- Verificamos que todos los ingresos alcanzados por el IT hayan sido realmente declarados.



Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2 Prueba global de ingresos

Procedimiento

Realizamos una prueba global anual por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020, comparando los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en los formularios N° 400.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias adicionales a las detalladas en el Anexo 4 de la información tributaria complementaria de la Sociedad que se incluye en la segunda parte de este informe.

3 Conciliaciones de las cuentas del pasivo y del gasto

3.1 Conciliaciones de las cuentas del pasivo con las declaraciones juradas

Procedimiento

Verificamos que, al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta de pasivo del Impuesto a las Transacciones (IT) se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de dicho saldo con los importes declarados en el formulario N° 400.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

3.2 Conciliaciones de las cuentas del gasto con las declaraciones juradas

Procedimiento

Verificamos que el cargo a gasto del ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2020, se encuentra razonablemente contabilizado mediante la comparación de las cuentas del gasto con el formulario N° 400.

Resultado

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.



4 **Revisión de la compensación del Impuesto a las Utilidades sobre las Empresas (IUE) con el Impuesto a las Transacciones (IT)**

Procedimiento

Verificamos que la Sociedad haya compensado correctamente el IT con el pago a cuenta del IUE de la gestión finalizada al 31 de diciembre de 2019.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

5 **Declaraciones juradas**

Procedimiento

Verificamos el cumplimiento de los siguientes aspectos formales correspondientes a la presentación de las declaraciones juradas del Impuesto a las Transacciones (IT):

- Llenado de las casillas, incluyendo todos los datos que corresponden a cada una de ellas.
- Validación de los importes declarados.
- Presentación dentro de las fechas límites.
- Verificación del sello refrendo o del voucher de la entidad financiera en la fecha de pago.
- Si la declaración jurada fue presentada fuera de término, verificamos la correcta declaración de los accesorios (actualizaciones, intereses y multas).

Efectuamos esta revisión para todos los formularios presentados durante la gestión finalizada el 31 de diciembre de 2020.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

III **REGIMEN COMPLEMENTARIO - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - DEPENDIENTES**

1 **Relevamiento de información**

Procedimiento

Relevamos la información respecto a la forma de determinación de este impuesto y a los conceptos que la entidad incluye dentro de la base de cálculo del mismo.



Relevamos información sobre la forma de registro tanto en planillas como en las cuentas contables.

Finalmente, mediante un análisis de las cuentas de gastos, identificamos aquellas cuentas relacionadas con los pagos a dependientes y obtuvimos información respecto a su inclusión en la base de determinación de este impuesto.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2 Razonabilidad del impuesto declarado

Procedimiento

- 2.1 Verificamos que los importes declarados en los formularios de pago de este impuesto se obtengan de las planillas tributarias para los meses de abril y diciembre de 2020, tomados al azar.
- 2.2 Verificamos que los cálculos de las planillas tributarias sean razonablemente correctos. Tomamos en cuenta los importes de salarios mínimos, el mantenimiento de valor de los créditos fiscales de los dependientes, el correcto arrastre de los saldos de créditos fiscales de los meses anteriores para los meses de abril y diciembre de 2020, tomados al azar.
- 2.3 Realizamos una prueba global para los meses de abril y diciembre de 2020, que consiste en la obtención del sueldo neto a partir de los totales ganados registrados en las planillas de sueldos menos los aportes laborales por seguridad social.
- 2.4 Comparamos los importes obtenidos con los sueldos netos registrados en las planillas tributarias.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias significativas que deban ser informadas.

IV IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS - BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR (IUE – BE)

1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos la información respecto a los siguientes aspectos:

- Tipo de operaciones que se realizan con personas o empresas del exterior.
- Forma de contabilización para cada uno de los tipos de operaciones que se efectúan.
- Cuentas, tanto en pasivo como en gastos, en las cuales se registran estas operaciones, y obtención de los mayores de las mismas.



Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.

2 Razonabilidad de los procedimientos de retención

Procedimiento

Sobre la base del relevamiento, identificamos aquellas operaciones por las cuales se debe retener el IUE-BE.

Comparamos la razonabilidad de los montos declarados con los importes de las operaciones identificadas para los meses de junio y diciembre de 2020, tomados al azar.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

3 Conciliación de las cuentas del pasivo con las declaraciones juradas

Procedimiento

Comparamos los importes declarados en los formularios N° 530 para los meses de junio y diciembre de 2020, con los saldos de la cuenta de pasivo relacionados con las retenciones por remesas al exterior.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

V IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS (IUE)

1 Relevamiento de información

Procedimiento

Relevamos la información de los gastos e ingresos para determinar si la clasificación como conceptos deducibles o imponibles respectivamente, en el cálculo del Impuesto sobre las Utilidades de Empresas (IUE), es efectuada de acuerdo con lo dispuesto por la Ley N° 843 y el Decreto Supremo N° 24051.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser informados.



2. Cálculo de la provisión del Impuesto sobre las Utilidades de Empresas (IUE)

Procedimiento

En base al relevamiento, realizamos un cálculo para la revisión de la provisión del Impuesto sobre las Utilidades de Empresas (IUE) al cierre de la gestión fiscal.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

3. Estimación del anticipo del Impuesto a las Transacciones (IT)

Procedimiento

Determinamos una posible estimación del importe que corresponde registrar en la cuenta de Anticipo IT.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.

4 Operaciones entre partes vinculadas

Procedimiento

Indagamos si la empresa realiza operaciones comerciales y/o financieras con partes vinculadas.

Resultado

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado operaciones comerciales y/o financieras con partes vinculadas.

VI IMPUESTO AL CONSUMO ESPECÍFICO

Este impuesto no es aplicable a las actividades de la Sociedad.

VII IMPUESTO ESPECIAL A LOS HIDROCARBUROS

Este impuesto no es aplicable a las actividades de la Sociedad.

VIII RETENCIONES DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES (IT) DEL IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS (IUE) Y DEL REGIMEN COMPLEMENTARIO AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (RC-IVA)

1 RETENCIONES DIRECTORES Y SÍNDICOS

Durante la gestión finalizada el 31 de diciembre de 2020, la Sociedad no ha realizado pagos a directores y síndicos.



2 RETENCIONES RC – IVA

Durante la gestión finalizada el 31 de diciembre de 2020, la Sociedad no ha realizado operaciones sujetas a estas retenciones.

3 RETENCIONES IUE E IT

3.1 Relevamiento de información

Procedimiento

Mediante un relevamiento de las cuentas de gastos, identificamos aquellas cuentas donde se registran los gastos por honorarios, servicios y compras de bienes efectuadas a personas naturales (profesiones liberales y oficios) por los cuales la Sociedad no obtuvo una nota fiscal.

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos relevantes que deban ser mencionados. Las cuentas identificadas se detallan a continuación:

- 612301 -Transporte Personal
- 613030 -Refrigerios
- 613060 - Herramientas y utensilios

3.2 Determinación y pago de las retenciones

Procedimiento

Para los meses de abril, julio y noviembre de 2020, seleccionados al azar, elegimos diez (10) casos con los importes más significativos de las cuentas identificadas y verificamos la adecuada determinación de los impuestos (IUE, e IT) y su pago íntegro y oportuno en los formularios correspondientes.

La muestra analizada es la que se expone a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u> <u>Bs</u>
612301 -Transporte Personal			
31/7/2020	CDA 7000212	Pago de transporte del 27/07 al 01/08.	3.917
30/11/2020	CDA 11000252	Pago de transporte Hugo Zanky, Geydi dorado, Marlene Garzón y personales varios.	3.118
29/7/2020	CDA 7000122	Pago transporte varios juniors.	2.974
24/11/2020	CDA 11000151	Pago de transporte de Alejandra Escobari, Franklin Taboada y personales varios.	2.863
30/11/2020	CDA 11000283	Pago de transporte Iván Torrico y reponedores y personales varios.	2.324
13/11/2020	CDA 11000056	Pago de transporte Alberto cruz, Franklin Taboada y personales varios.	2.313
11/7/2020	TCP 7000032	Por pago al personal administrativo de Camisa.	2.071
24/7/2020	CDC 7000096	Pago de transporte del 20/07 al 25/07.	2.067
13/11/2020	CDA 11000057	Pago de transporte a Bernardo hurtado y personal varios.	1.962
17/7/2020	CDC 7000095	Pago de transporte varios juniors.	1.568



<u>Fecha</u>	<u>N° Documento</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u> <u>Bs</u>
613030 -Refrigerios			
30/11/2020	CDA 11000278	Provisión por pago servicio de catering del 15/11/2020 al 30/11/2020.	7.215
17/11/2020	CDA 11000081	Provisión por pago servicio de catering del 01/11/2020 al 15/11/2020.	6.045
17/7/2020	CDA 7000049	Provisión por pago servicio de catering desde 01/07/20 al 15/07/20.	5.880
30/11/2020	CDC 11000079	Provisión pago servicio de comedor por el mes de Noviembre 2020.	2.948
24/4/2020	TCP 4000063	Pago por servicio de catering para personal de almacén.	2.272
30/4/2020	TCP 4000069	Pago por servicio de catering para personal de almacén.	2.168
23/7/2020	CDL 7000015	Pago por compra de refrigerio	1757
24/11/2020	CDA 11000151	Pago por compra de almuerzo trabajo continuo.	1.571
30/11/2020	CDA 11000252	Pago por compra de insumos para refrigerios.	1.311
17/4/2020	TCP 4000057	Pago de servicio de alimentación para personal de Almacenes.	1.133
613060 - Herramientas y utensilios			
30/11/2020	CDA 11000239	Pago por compra de 2 gatos 10 ton para camiones de línea y otros.	478
30/4/2020	CDC 4000010	Compra Termómetro digital.	272
31/7/2020	CDL 7000021	Recarga de Extintor Protec Fact 8507.	262
5/11/2020	CDA 11000013	Pago por compra de lampa para limpieza de canaletas fluvial y otros.	84
14/11/2020	TPL 11000007	Pago por compra de herramientas menores	64
28/11/2020	CDC 11000066	Compra de brocas para mantenimiento ambientes.	30

Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado aspectos que deban ser mencionados.

3.3 Conciliaciones de las cuentas del pasivo con las declaraciones juradas

Procedimiento

Para los meses de abril, julio y noviembre de 2020. seleccionados al azar, verificamos que los saldos del pasivo de las cuentas de retenciones de impuestos coincidan con los importes declarados en el mes siguiente.

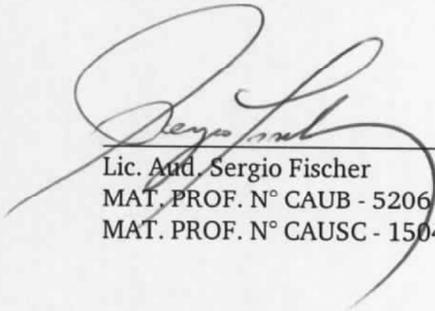
Resultado del procedimiento

Como resultado de la aplicación de este procedimiento, no hemos identificado diferencias que deban ser informadas.



El presente informe ha sido emitido solamente para información y uso de la Gerencia de la Sociedad y para su presentación ante el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) y no debe ser utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

 (Socio)
Lic. Aud. Sergio Fischer
MAT. PROF. N° CAUB - 5206
MAT. PROF. N° CAUSC - 1504