

NIBOL LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018
e Información Tributaria Complementaria,
conjuntamente con el informe del auditor independiente

NIBOL LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018
e Información Tributaria Complementaria,
conjuntamente con el informe del auditor independiente

Contenido

Parte I Informe del auditor independiente y estados financieros

Informe del auditor independiente
Balance general
Estado de ganancias y pérdidas
Estado de evolución del patrimonio neto
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

Parte II Informe con la descripción de los procedimientos aplicados para la revisión de la situación tributaria

Parte III Información Tributaria Complementaria

Informe del auditor independiente sobre la Información Tributaria Complementaria a los estados financieros
Anexos tributarios 1 a 15

Abreviaturas

Bs = boliviano
SIN = Servicio de Impuestos Nacionales
USD = dólar estadounidense
UFV = Unidad de Fomento de Vivienda

NIBOL LTDA.

Parte I Informe del auditor independiente y estados financieros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de:
NIBOL LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de NIBOL LTDA. (La Sociedad) que incluyen el balance general al 31 de diciembre de 2019, y los estados de ganancias y pérdidas, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. 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 este informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido con nuestras 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.

Aspectos clave de la auditoría

Los aspectos clave de la auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019. Estos aspectos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión, y no expresamos una opinión separada sobre estos asuntos. Para cada uno de los aspectos a continuación, describimos la forma en la cual hemos tratado los mismos en el contexto de nuestra auditoría.

Hemos cumplido con las responsabilidades descritas en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe, incluyendo aquellas relacionadas con estos aspectos. En consecuencia, nuestra auditoría incluyó la ejecución de procedimientos diseñados para responder a nuestra evaluación de los riesgos de equivocación material en los estados financieros. Los resultados de los procedimientos de auditoría, incluyendo los procedimientos realizados para responder a los asuntos descritos a continuación, proveen las bases para nuestra opinión de auditoría sobre los estados financieros que se acompañan.

1. Reconocimiento y medición de los inventarios y costo de ventas

Aspecto clave de auditoría

Hemos considerado como aspecto clave de la auditoría, la existencia y medición de los inventarios al 31 de diciembre de 2019, que asciende a Bs389.357.527 y la determinación del costo de ventas por Bs561.005.736. Estos conceptos cuya composición y criterios de valuación se muestran en las Notas 2.3 c) y 7 a los estados financieros, debido a que representan importes significativos y requieren de un control y seguimiento continuo de parte de la Gerencia y del uso de sistemas y procesos automatizados.

Como tratamos el aspecto clave de auditoría

Obtuvimos un entendimiento del proceso de adquisición y control de inventarios, así como de la metodología para determinar el costo de ventas y hemos efectuado los procedimientos de recorrido para evaluar el diseño de los controles relevantes y la forma en la cual operan.

Realizamos inspecciones físicas de los inventarios y recuentos de productos en diferentes almacenes de la Sociedad, cruzado la información obtenida de los recuentos con los registros contables; validamos el reconocimiento de los costos de adquisición mediante la verificación de documentación de compras y la revisión del proceso de costeo; y revisamos una muestra de transacciones de salida de productos por ventas. Por otra parte, hemos efectuado procedimientos analíticos sobre el costo de ventas y sobre la relación de estos con las unidades vendidas.

2. Derechos exigibles y valuación de las cuentas por cobrar comerciales

Aspecto clave de auditoría

Hemos considerado como aspecto clave de auditoría, el valor contable de las cuentas por cobrar comerciales y la provisión para cuentas incobrables que al 31 de diciembre de 2019, ascienden a Bs546.464.745 y Bs37.512.471 respectivamente, que se exponen en la Nota 5 a los estados financieros; así como los criterios de valuación expuestos en la Nota 2.3.b), debido a la significatividad de los saldos y la cantidad de clientes y contratos que maneja la Sociedad, así como al control necesario para asegurar los derechos exigibles de esta cartera de créditos.

Como tratamos el aspecto clave de auditoría

Obtuvimos un entendimiento del proceso de alta de clientes y de entrega de productos, así como del reconocimiento de ingresos y de la determinación de provisiones para cuentas incobrables; y efectuamos procedimientos de recorrido para evaluar el diseño de los controles relevantes y la forma en la cual operan.

Identificamos y probamos los controles relevantes relacionados con el proceso de venta, la evaluación y aprobación de créditos y la cobranza de los mismos. Para una muestra de clientes solicitamos confirmaciones de saldos e hicimos procedimientos alternativos para verificar los saldos expuestos en los estados financieros.

Verificamos el cálculo de las provisiones para créditos incobrables, de acuerdo con las políticas de la Sociedad.

Responsabilidades de la Gerencia en relación con los estados financieros

La Gerencia de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, así como del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de equivocaciones materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, aspectos relacionados

con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Gerencia tiene la intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o que no exista otra alternativa realista.

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 equivocaciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia vaya a detectar en todos los casos una equivocación material cuando exista. Las equivocaciones 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 toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

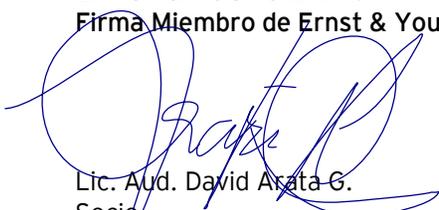
- ▶ Identificamos y evaluamos los riesgos de equivocaciones materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una equivocación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una equivocación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- ▶ Obtenemos un entendimiento 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.
- ▶ Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas, efectuadas por la Gerencia.
- ▶ Concluimos sobre la idoneidad del uso, por parte de la Gerencia, del principio contable de empresa en marcha 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 marcha. 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 podrían ocasionar que la Sociedad deje de ser considerada una empresa en marcha.
- ▶ Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes, de una manera que logre una presentación razonable.

Comunicamos a la Gerencia entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la auditoria, así como los hallazgos significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos también a la Dirección una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos pertinentes con respecto a la independencia y comunicamos, de ser aplicable, todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente puedan afectar nuestra independencia y cuando fuera necesario las salvaguardas relacionadas.

De los asuntos comunicados a la Dirección, determinamos aquellos asuntos que fueron de mayor relevancia en la auditoria de los estados financieros del ejercicio y que consecuentemente son los asuntos clave de auditoria. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría, a menos que la ley o regulación excluyan su exposición pública o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe comunicarse en nuestro informe debido a que se estima razonablemente que las consecuencias negativas de hacerlo así superan los beneficios del interés público de su comunicación.

ERNST & YOUNG LTDA.
Firma Miembro de Ernst & Young Global



Lic. Aud. David Arata G.
Socio

MAT. PROF. N° CAUB-1836
MAT. PROF. N° CAUSC-721

Santa Cruz de la Sierra, 30 de abril de 2020

NIBOL LTDA.**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en bolivianos)**

| | <u>2019</u> | <u>2018 (Reexpresado)</u> |
|---|----------------------|-------------------------------|
| ACTIVO | | |
| Activo corriente | | |
| Disponibilidades (Nota 3) | 63.495.865 | 98.708.345 |
| Inversiones temporarias (Nota 4) | 46.810.674 | 35.591.848 |
| Cuentas por cobrar a clientes a corto plazo (Nota 5) | 318.446.970 | 337.918.311 |
| Cuentas por cobrar con empresas relacionadas (Nota 6) | 947.285 | 338.686 |
| Existencias (Nota 7) | 389.357.527 | 326.126.178 |
| Otras cuentas por cobrar (Nota 8) | 14.616.953 | 21.755.597 |
| Impuestos y pagos anticipados (Nota 9) | 5.769.398 | 7.027.998 |
| Total activo corriente | <u>839.444.672</u> | <u>827.466.973</u> |
| Activo no corriente | | |
| Cuentas por cobrar comerciales (Nota 5) | 190.505.304 | 213.455.190 |
| Cargos diferidos e intangibles (Nota 10) | 19.077.220 | 6.082.385 |
| Bienes de uso (Nota 11) | 263.619.519 | 254.359.221 |
| Inversiones permanentes | 203.896 | 207.555 |
| Total activo no corriente | <u>473.405.939</u> | <u>474.104.351</u> |
| Total activo | <u>1.312.850.611</u> | <u>1.301.571.324</u> |
| Cuentas de orden activas por vehiculos en consignación (Nota 24) | <u>3.966.330</u> | <u>5.658.394</u> |
| PASIVO Y PATRIMONIO NETO | | |
| PASIVO | | |
| Pasivo corriente | | |
| Cuentas por pagar (Nota 12) | 163.578.046 | 137.526.648 |
| Cuentas por pagar con empresas relacionadas (Nota 6) | 116.932 | 202.341 |
| Deudas financieras (Nota 13) | 273.668.859 | 257.217.782 |
| Deudas fiscales y sociales (Nota 14) | 29.251.662 | 41.854.502 |
| Ingresos diferidos | 6.943.496 | 534.466 |
| Provisiones varias (Nota 15) | 7.037.384 | 7.385.078 |
| Total pasivo corriente | <u>480.596.379</u> | <u>444.720.817</u> |
| Pasivo no corriente | | |
| Deudas financieras (Nota 13) | 115.350.913 | 146.671.780 |
| Previsión para indemnizaciones | 11.203.297 | 12.398.308 |
| Total pasivo no corriente | <u>126.554.210</u> | <u>159.070.088</u> |
| Total Pasivo | <u>607.150.589</u> | <u>603.790.905</u> |
| PATRIMONIO NETO | | |
| Capital pagado (Nota 16.1) | 82.900.000 | 82.900.000 |
| Ajuste de capital (Nota 16.2) | 67.146.201 | 67.146.201 |
| Reserva legal (Nota 16.3) | 37.963.384 | 34.801.948 |
| Ajuste global al patrimonio (Nota 16.4) | (1.098.193) | (1.098.193) |
| Ajuste de reservas patrimoniales (Nota 16.5) | 8.774.494 | 8.774.494 |
| Resultados acumulados (Nota 16.6) | 510.014.136 | 505.255.969 |
| Total patrimonio | <u>705.700.022</u> | <u>697.780.419</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | <u>1.312.850.611</u> | <u>1.301.571.324</u> |
| Cuentas de orden pasivas por vehiculos en consignacion (Nota 24) | <u>3.966.330</u> | <u>5.658.394</u> |

Las notas 1 a 29 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador General

NIBOL LTDA.

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**
(Cifras expresadas en bolivianos)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> (Reexpresado) |
|--|-------------------|------------------------------|
| INGRESOS | | |
| Ingresos por venta de vehículos, camiones, servicios, repuestos y materiales (Nota 17) | 719.402.921 | 891.708.304 |
| Ingresos por alquiler de vehículos | 4.604.007 | 3.012.185 |
| Ingresos por intereses (Nota 18) | 34.431.740 | 27.033.295 |
| Ingresos netos | 758.438.668 | 921.753.784 |
| | | |
| Costos de productos y servicios (Nota 19) | (561.005.736) | (692.033.372) |
| Utilidad bruta en Ventas | 197.432.932 | 229.720.412 |
| | | |
| Gastos de administración (Nota 20) | (85.583.243) | (84.305.443) |
| Gastos de comercialización (Nota 21) | (21.459.282) | (20.474.095) |
| Depreciaciones (Nota 11) | (14.815.226) | (14.628.354) |
| Utilidad operativa | 75.575.181 | 110.312.520 |
| | | |
| Gastos financieros (Nota 22) | (36.212.427) | (34.987.268) |
| Otros ingresos y gastos netos (Nota 23) | 36.868.987 | 25.720.941 |
| Diferencia de cambio | (500.490) | (613.816) |
| Resultado por exposición a la inflación | (5.324.540) | (7.252.341) |
| Utilidad antes de impuesto a las ganancias | 70.406.711 | 93.180.036 |
| | | |
| Impuestos a las transacciones | (6.090.245) | (7.126.821) |
| Impuesto a las utilidades (Nota 27) | (15.829.396) | (21.689.792) |
| Utilidad neta del ejercicio | <u>48.487.070</u> | <u>64.363.423</u> |

Las notas 1 a 29 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador General

NIBOL LTDA.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**
(Cifras expresadas en bolivianos)

| | 2019 | | | | | | 2018 (Reexpresado) | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | Capital pagado | Ajuste de capital | Reserva legal | Ajuste global del patrimonio | Ajuste de reservas patrimoniales | Resultados acumulados | | Total |
| Saldos al inicio del ejercicio | 82.900.000 | 64.500.942 | 34.801.948 | (1.098.193) | 8.025.618 | 496.348.494 | 685.478.809 | 643.387.373 |
| Reexpresión de saldos al inicio | - | 2.645.259 | - | - | 748.876 | 8.907.475 | 12.301.610 | 15.479.680 |
| Saldos al inicio del ejercicio (reexpresados) | 82.900.000 | 67.146.201 | 34.801.948 | (1.098.193) | 8.774.494 | 505.255.969 | 697.780.419 | 658.867.053 |
| Distribución de dividendos según Acta Ordinaria de la Junta de Accionistas de fecha 17 de abril de 2019 (reexpresado) | - | - | - | - | - | (40.567.467) | (40.567.467) | (25.450.057) |
| Constitución de la reserva legal aprobada en la Acta Ordinaria de la Junta de Accionistas de fecha 17 de abril de 2019 (reexpresado) | - | - | 3.161.436 | - | - | (3.161.436) | - | - |
| Ganancia (pérdida) neta del ejercicio | - | - | - | - | - | 48.487.070 | 48.487.070 | 64.363.423 |
| Saldos al cierre del ejercicio | <u>82.900.000</u> | <u>67.146.201</u> | <u>37.963.384</u> | <u>(1.098.193)</u> | <u>8.774.494</u> | <u>510.014.136</u> | <u>705.700.022</u> | <u>697.780.419</u> |

Las notas 1 a 29 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador General

NIBOL LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en bolivianos)**

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|---|---------------------|-------------------------------------|
| Flujo de efectivo de actividades operativas | | |
| Utilidad neta del ejercicio | 48.487.070 | 64.363.423 |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio al flujo de efectivo de operaciones: | | |
| Depreciación de activos fijos (Nota 11) | 14.815.226 | 14.628.354 |
| Amortización de cargos diferidos e intangibles (Nota 10) | 4.431.426 | 929.202 |
| Previsión para clientes y otras cuentas por cobrar incobrables | 2.435.158 | 282.499 |
| Previsión para obsolescencia de inventarios y reservas por garantía | 38.512 | 1.527 |
| Previsión para indemnización | 3.709.785 | 5.421.245 |
| Provisión impuesto a las utilidades (Nota 27) | 15.829.396 | 21.689.792 |
| | 89.746.573 | 107.316.042 |
| Cambio de activos y pasivos operativos | | |
| (Incremento) disminución inversiones temporarias | (11.218.826) | 721.251 |
| (Disminución) incremento en cuentas por cobrar a clientes | 39.986.069 | (86.258.945) |
| Disminución (incremento) en existencias | (63.269.861) | 102.662.158 |
| Disminución (incremento) en cuentas con empresas relacionadas | (693.998) | 44.969 |
| Pagos anticipados | 8.397.244 | (6.346.046) |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar | 26.051.398 | (28.665.192) |
| Disminución en impuestos, retenciones y obligaciones sociales por pagar | (28.432.236) | (17.845.114) |
| Incremento (disminución) en ingresos diferidos | 6.409.030 | (197.221) |
| Disminución en provisiones varias | (347.694) | (5.128) |
| Pago de indemnización al personal | (4.904.796) | (3.393.985) |
| Total de efectivo proveniente en actividades operativas | 61.722.903 | 68.032.789 |
| Flujo de efectivo de actividades de inversión | | |
| Variación neta de inversiones temporales | 3.659 | (4.088) |
| Compras netas en activos fijos e intangibles | (41.501.785) | (27.707.595) |
| Total flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión | (41.498.126) | (27.711.683) |
| Flujo de efectivo de actividades de financiamiento | | |
| Distribución de utilidades acumuladas a socios | (40.567.467) | (25.450.058) |
| Variación neta de obligaciones financieras | (14.869.790) | (1.565.204) |
| Total flujo de efectivo utilizado en actividades de financiamiento | (55.437.257) | (27.015.262) |
| (Disminución) incremento neto de efectivo | (35.212.480) | 13.305.844 |
| Efectivo al inicio del ejercicio | 98.708.345 | 85.402.501 |
| Efectivo al cierre del ejercicio | 63.495.865 | 98.708.345 |

Las notas 1 a 29 que se acompañan, forman parte integrante de este estado.

Carlos E. Paz Gvozdanic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador General

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 1 – CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA SOCIEDAD

La empresa Importadora NIBOL Ltda. (NIBOL Ltda.) fue constituida mediante escritura pública N° 253/85 de fecha 20 de junio de 1985 protocolizada ante la Notaría de Fe Pública N° 24 de Santa Cruz de la Sierra.

El domicilio legal de la Sociedad es la ciudad de Santa Cruz de la Sierra, pudiendo abrir e instalar sucursales, agencias, oficinas y corresponsalías tanto en el interior como en el exterior de país.

El objeto de la Sociedad es:

- Realización de actos y operaciones de comercio en general y especial, actividades empresariales relacionadas con la compraventa, importación, comercialización y distribución de vehículos automotores, camiones, volquetas, chasis para bus, buses y otros.
- Consignación, permuta, arrendamiento, financiamiento, montaje, mantenimiento y reparación de vehículos automotores, camiones, volquetas, buses y otros de cualquier marca, tipo o naturaleza, nuevos o usados, sea por cuenta propia o de terceros.
- Provisión y prestación de sus repuestos, accesorios, servicios de mecánica y reparación.
- Comercialización y distribución de todo lo inherente al rubro automotriz.
- Actividad empresarial del depósito de mercaderías y bienes, así como de suministros, el corretaje, las comisiones, consignaciones y la representación o agencias de firmas nacionales y/o extranjeras.

La Sociedad podrá, sea por cuenta propia, ajena o asociada, hacer operaciones, inversiones, dedicarse a la publicidad y efectuar todo tipo de contratos de cualquier naturaleza, así como crear, organizar y administrar servicios, negocios y actividades relacionadas a su giro, así mismo podrá participar e intervenir en licitaciones, nacionales e internacionales, invitaciones directas o públicas y contrataciones por excepciones, gestionando todos los beneficios que le correspondan: obtener y otorgar financiamiento, ya sea de instituciones bancarias, financieras o cualesquiera personas naturales o jurídicas, nacionales, extranjeras o internacionales, otorgando o requiriendo garantías personales o reales, prendarias o hipotecarias, así como adquirir muebles e inmuebles, celebrar contratos sobre los mismos, sean estos obra, venta, consignación, suministros, arrendamientos, transporte, seguros y gestión de negocios.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más significativas aplicadas por la Sociedad son las siguientes:

2.1 Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de NIBOL Ltda. han sido preparados de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia, requiere que la gerencia de la Sociedad realice estimaciones y suposiciones que afectan los montos de activos y pasivos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los montos de ingresos y gastos del ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

2.2 Consideración de los efectos de la inflación

Los estados financieros han sido preparados en moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. Para ello ha utilizado como índice de ajuste la variación en la cotización del boliviano respecto a la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) para los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. Siguiendo los lineamientos establecidos en la Norma contable N° 3 emitida por el Concejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad (CTNAC) del Colegio de Auditores de Bolivia.

Tal como se expone en la nota 2.3 siguiente, inciso c); Los inventarios de vehículos, camiones y maquinarias han sido ajustados utilizando valores corrientes (última compra) al cierre del ejercicio. Siguiendo los lineamientos de la Norma Contable N°3 antes mencionada.

Los estados financieros y las notas al 31 de diciembre de 2018 fueron reexpresados utilizando como índice la UFV para hacerlos comparativos al 31 de diciembre de 2019. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la cotización de una Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) respecto al boliviano, es de Bs2,33187 y Bs2,29076 respectivamente.

2.3 Criterios de valuación

a) Moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio vigentes al cierre de cada ejercicio. Las diferencias de cambio resultantes son registradas en la cuenta “diferencia de cambio” en el estado de ganancias y pérdidas.

El tipo de cambio del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue de Bs6,96 por US\$ 1.

b) Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar clientes corresponden a las cuentas por cobrar clientes por venta de vehículos, camiones y maquinaria pesada tanto para la cartera con financiamiento bancario, como la cartera directa.

La sociedad registra una previsión para la incobrabilidad de las partidas por cobrar considerando para ello los días de mora en el pago de los clientes. Los criterios de previsión son los siguientes:

| <u>Días de mora</u> | <u>Porcentaje</u> |
|-------------------------|-------------------|
| Hasta 30 días | 1% |
| De 31 a 90 días | 5% |
| De 91 a 360 días | 25% |
| De 361 a 720 días | 45% |
| De 721 días en adelante | 100% |

c) Existencias

Los inventarios de repuestos están valuados a su costo de adquisición ajustado por inflación según lo mencionado en la Nota 2.2 anterior.

Los inventarios de vehículos, camiones y maquinarias están valuadas al costo de adquisición ajustado a valores corrientes (última compra) al cierre del ejercicio.

La previsión para obsolescencia se considera suficiente para cubrir pérdidas que pudieran producirse en la realización y/o utilización de las existencias de lenta rotación.

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

d) Inversiones permanentes

Las inversiones permanentes están constituidas por certificados de aportación de acciones telefónicas en la cooperativa de teléfonos local, las cuales se valúan a su costo de adquisición actualizado.

e) Intangibles

Es el costo de representación de marca está contabilizado a su costo de adquisición actualizado al cierre, según lo mencionado en la nota 2.2 anterior.

La amortización se calcula sobre valores reexpresados, utilizando el método de línea recta por un período de cinco (5) años.

f) Bienes de uso

Los Bienes de uso están contabilizados a su valor de costo de adquisición actualizado, según lo mencionado en la Nota 2.2 anterior, menos la correspondiente depreciación acumulada. La depreciación se calcula sobre los valores reexpresados, utilizando el método de línea recta en función a la vida útil estimada de acuerdo con normas legales vigentes en Bolivia.

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extienden la vida útil de los bienes, son cargados a resultados del ejercicio en el que se incurren.

g) Previsión para indemnizaciones

La previsión para indemnizaciones se constituye para todo el personal por el total del pasivo contingente o cierto, devengado al cierre del ejercicio. Según las disposiciones legales vigentes, transcurridos los tres meses de antigüedad en su empleo, el personal ya es acreedor a la indemnización, equivalente a un mes de sueldo por año de servicio, incluso en los casos de retiro voluntario.

h) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se contabilizan por el saldo del capital prestado más los intereses devengados no pagados, separando las cuotas de corto y largo plazo.

i) Patrimonio

Tal como se expone en la Nota 15, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la sociedad ajusta el patrimonio actualizándolo en función a la variación en la cotización oficial de la Unidad de Fomento de Vivienda respecto a la moneda nacional ocurrida entre ambas fechas. Dicho ajuste se registra de la siguiente manera: i) el capital pagado se ajusta en la columna "Ajuste de capital" ii) la reserva legal y ajuste global del patrimonio en la columna de "Ajuste de reservas patrimoniales" y iii) la cuenta resultados acumulados que se ajusta en su misma línea. La contrapartida de este ajuste se refleja en la cuenta de resultados "Resultados por exposición a la inflación".

j) Impuestos sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)

La Sociedad contabiliza la provisión del impuesto sobre las utilidades, reconociendo el impuesto como un gasto en la gestión en la cual se incurre de acuerdo con lo establecido en el Pronunciamiento sobre Auditoría y Contabilidad (PAC) 41.

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 3 – DISPONIBILIDADES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Caja moneda nacional | 3.219.615 | 686.524 |
| Bancos moneda nacional | 30.244.516 | 53.378.967 |
| Bancos moneda extranjera | 28.007.111 | 39.985.438 |
| Documentos de cobro inmediato | 2.024.623 | 4.657.416 |
| | <u>63.495.865</u> | <u>98.708.345</u> |

NOTA 4 – INVERSIONES TEMPORARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|-----------|-------------------|-------------------------------------|
| Banco EFG | 46.810.674 | 35.591.848 |
| | <u>46.810.674</u> | <u>35.591.848</u> |

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Livianos | 151.924.001 | 147.251.636 |
| Camiones y maquinaria pesada | 362.941.818 | 406.240.557 |
| Seguros | 106.178 | 50.847 |
| Líneas de crédito | 18.589.810 | 22.423.317 |
| Repuestos | 12.902.938 | 12.945.675 |
| Intereses | - | 938 |
| | 546.464.745 | 588.912.970 |
| Previsión para incobrables | <u>(37.512.471)</u> | <u>(37.539.469)</u> |
| | <u>508.952.274</u> | <u>551.373.501</u> |
| Porción corriente | 318.446.970 | 337.918.311 |
| Porción no corriente | 190.505.304 | 213.455.190 |
| | <u>508.952.274</u> | <u>551.373.501</u> |

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|--|----------------|-------------------------------------|
| <i>Cuentas por cobrar a empresas relacionadas:</i> | | |
| ACM Motors Ltda. | 110.454 | 111.922 |
| Boliviana Internacional de Alimentos BIA Ltda. | 203.888 | 207.034 |
| Compañía de Transporte y Logística Automotriz Ltda. (CTLA) | 632.943 | 19.740 |
| | <u>947.285</u> | <u>338.696</u> |

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|---|----------------|-------------------------------------|
| <i>Cuentas por pagar a empresas relacionadas:</i> | | |
| Compañía de Transporte y Logística Automotriz Ltda. (CTLA) | 116.932 | 202.341 |
| | <u>116.932</u> | <u>202.341</u> |
| Efecto neto en cuentas por cobrar y por pagar a empresas relacionadas | <u>830.353</u> | <u>136.355</u> |

NOTA 7 – EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Vehículos | 62.863.950 | 42.241.417 |
| Camiones | 65.684.267 | 74.699.878 |
| Maquinaria pesada | 41.078.469 | 34.394.946 |
| Maquinaria John Deere | 43.656.689 | 30.524.435 |
| Vehículos usados | 14.640.981 | 14.086.125 |
| Repuestos vehículos | 30.871.306 | 32.703.443 |
| Repuestos camiones | 32.714.124 | 33.979.959 |
| Repuestos maquinarias | 81.472.433 | 74.772.328 |
| Reclamos Inventario en litigio | 1.457.013 | 1.483.161 |
| Bodega | 6.837.751 | 6.959.370 |
| Mercadería en tránsito | <u>36.585.829</u> | <u>11.693.420</u> |
| | 417.862.812 | 357.538.482 |
| Provisión para obsolescencia | <u>(28.505.285)</u> | <u>(31.412.304)</u> |
| | <u>389.357.527</u> | <u>326.126.178</u> |

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| Enrique Careaga Clavijo | - | 2.148.310 |
| Marcelo Ibáñez Ribera | 150.349 | 181.267 |
| Carlos Fernando Guzman | 746.536 | 759.933 |
| Garantía Fabrica Nissan | 5.057.841 | 3.781.728 |
| Carlos Jean Paz Morín | 3.241.854 | 3.246.050 |
| Carlos Enrique Paz Gvozdanic | 814.661 | - |
| Cuentas por cobrar Agroman | 368.609 | 3.200.641 |
| Fondos a rendir | 457.386 | 181.753 |
| Retención de Fondos | 2.672.507 | 3.234.235 |
| Gastos anticipados varios | 161.122 | 387.137 |
| Reyes Antelo Villarroel | 6.960 | 7.085 |
| Ronald Suarez Salvatierra | 34.800 | 35.425 |

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Beatriz Rodriguez de Hammel | - | 3.188 |
| Carlos Alberto Hollweng | 27.840 | 28.340 |
| Michel Montalvan | - | 16.573 |
| Seguro | 282.683 | - |
| Varios | 593.805 | 168.993 |
| Garantía | - | 7.883 |
| Impositivo | - | 113.218 |
| Judiciales | - | 286.720 |
| Prestamos | - | 3.144.288 |
| Transacciones Banco | - | 385.299 |
| Prestamos Marcos Cordova | - | 141.698 |
| Anticipo de sueldo | - | 78.787 |
| Descuentos | - | 217.046 |
| | <u>14.616.953</u> | <u>21.755.597</u> |

NOTA 9 – IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|--|------------------|-------------------------------------|
| <i>Impuestos:</i> | | |
| IVA en proceso de rectificación | 1.488.111 | 1.327.293 |
| Crédito fiscal – IVA por cobrar | 2.507 | 17.228 |
| | <u>1.490.618</u> | <u>1.344.521</u> |
| <i>Pagos anticipados:</i> | | |
| Mack Trucks INC. | 877.527 | 28.351 |
| Acreedores varios | 1.284.959 | 33.973 |
| Agencia despachantes | 281.336 | 1.314.967 |
| Proveedores exterior | 288.420 | 1.857.643 |
| Nissan Mexicana S.A. de C.V. (Rptos) | 936.282 | - |
| Oropeza Asociados S.R.L. | 610.256 | - |
| Servicios de Industria Metalmecánica San Jorge | - | 2.448.543 |
| | <u>4.278.780</u> | <u>5.683.477</u> |
| | <u>5.769.398</u> | <u>7.027.998</u> |

NOTA 10 – CARGOS DIFERIDOS E INTANGIBLES

Esta cuenta incluye el derecho de representación comercial de las marcas que representa NIBOL LTDA. y mejoras en propiedades alquiladas, Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos expuestos en el balance general, asciende a Bs19.077.220 y Bs6.082.385 (reexpresado), respectivamente.

Las amortizaciones de los cargos diferidos y marcas, cargadas a los resultados de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, alcanzaron a Bs4.431.426 y Bs929.202 (reexpresado), respectivamente.

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 11 – BIENES DE USO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | 2019 | | | 2018 |
|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | Valor de origen | Depreciación acumulada | Valor neto | (Reexpresado) Valor neto |
| Terrenos | 77.765.731 | - | 77.765.731 | 77.765.731 |
| Edificios | 129.805.019 | (30.923.953) | 98.881.066 | 96.994.881 |
| Vehículos | 42.963.734 | (20.340.220) | 22.623.514 | 28.340.614 |
| Muebles y enseres | 15.261.425 | (9.914.972) | 5.346.453 | 5.394.277 |
| Equipos de computación | 9.739.380 | (8.392.566) | 1.346.814 | 1.357.577 |
| Equipos de oficina | 3.654.561 | (2.204.298) | 1.450.263 | 1.427.916 |
| Instalaciones | 6.084.763 | (4.454.090) | 1.630.673 | 1.837.165 |
| Maquinarias y equipos | 8.875.982 | (5.429.071) | 3.446.911 | 2.776.423 |
| Herramientas | 3.939.446 | (3.205.978) | 733.468 | 628.037 |
| Sistema de computación | 7.813.989 | (7.647.644) | 166.345 | 1.236.433 |
| Totales | 305.904.030 | (92.512.792) | 213.391.238 | 217.759.054 |
| Obras en construcción | 50.228.281 | - | 50.228.281 | 36.600.167 |
| | 356.132.311 | (92.512.792) | 263.619.519 | 254.359.221 |

Las depreciaciones de bienes de uso, cargadas a los resultados de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, alcanzaron a Bs14.815.226 y Bs14.628.354 (reexpresado), respectivamente.

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| | | (Reexpresado) |
| Volvo Parts Corporation (RPTOS) | 214.253 | - |
| VOLVO East Asia (PTE) LTD | 534.465 | 611.591 |
| VTF Latin America S.A. | 69.099.092 | 51.450.192 |
| Volvo do Brasil Ltda (RPTOS) | 493.974 | 32.645 |
| John Deere Construction & Forestry USA. | 55.926.538 | 30.291.348 |
| Industrias John Deere S.A. de CV | 5.370.808 | 31.820.586 |
| Agencia despachante de aduanas | 254.513 | - |
| TAIYO Motors S.A. | 3.541.037 | - |
| Hamm AG | 7.698.214 | - |
| Joseph Voge AG | 2.438.930 | 15.132 |
| Dinosa | 515.040 | - |
| Proveedores del exterior | 457.368 | - |
| Volvo Chile SPA | 17.957 | 18.279 |
| Volvo Trucks Corporation | 127.854 | 130.148 |
| Anticipo de clientes | 15.627.808 | 13.858.218 |
| Proveedores locales | 779.520 | 3.366.931 |
| Acreedores varios | - | 3.014.033 |
| Servicios de trabajos terciarizados | 258.224 | 2.551.673 |
| Seguros | 222.451 | 365.872 |
| Total cuentas por pagar | 163.578.046 | 137.526.648 |

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 13 – DEUDAS FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|---|--------------------|-------------------------------------|
| <i>Deudas financieras a corto plazo:</i> | | |
| Bonos emitidos em la Bolsa Boliviana de Valores (8) | 14.085.714 | - |
| Banco Mercantil Santa Cruz S.A. (1) | 62.439.903 | 51.526.292 |
| Banco BISA (2) | 24.595.103 | 68.155.086 |
| Banco de Crédito de Bolivia S.A. (3) | 3.741.818 | 3.808.969 |
| Banco Do Brasil (4) | - | 17.305.082 |
| Banco Ganadero (5) | 40.592.718 | 25.343.397 |
| Banco FASSIL (6) | 94.639.168 | 86.529.893 |
| Banco Económico (7) | 28.000.000 | - |
| Intereses devengados | 5.574.435 | 4.549.063 |
| | <u>273.668.859</u> | <u>257.217.782</u> |
| <i>Deudas financieras a largo plazo:</i> | | |
| Bonos emitidos em la Bolsa Boliviana de Valores (8) | 54.514.286 | - |
| Banco de Crédito de Bolivia S.A. (3) | 5.612.728 | 8.570.180 |
| Banco Mercantil Santa Cruz S.A. (1) | - | 2.094.933 |
| Banco FASSIL (6) | 34.746.671 | 119.466.827 |
| Banco Ganadero (5) | 20.477.228 | 16.539.840 |
| | <u>115.350.913</u> | <u>146.671.780</u> |
| Total deudas financieras | <u>389.019.772</u> | <u>403.889.562</u> |

- (1) Corresponde a cuatro (4) préstamos con un valor de Bs21.940.064, Bs 20.880.000; Bs17.561.839 y Bs20.580.000 cada uno con vencimiento el 26 de mayo de 2020, 2 de julio de 2020, 16 de agosto de 2020 y 19 de marzo de 2020, respectivamente.
- (2) Corresponde a dos (2) préstamos con un valor de Bs20.543.985 y Bs6.400.000 cada uno con vencimiento el 21 de mayo de 2020 y 24 de abril de 2020, respectivamente.
- (3) Corresponde a un (1) préstamo con un valor de Bs20.580.000 con un vencimiento el 2 de mayo de 2022.
- (4) Los préstamos con este banco fueron cancelados en su totalidad.
- (5) Corresponde a nueve (9) préstamos con un valor de Bs15.441.282; Bs5.138.723; Bs14.000.000; Bs13.720.000; Bs14.000.000; Bs7.000.000; Bs8.963.981; Bs4.369.874 y Bs11.554.296 cada uno con vencimiento el 25 de enero de 2021, 25 de mayo de 2020, 20 de febrero de 2025, 25 de mayo de 2020, 25 de mayo de 2020, 18 de junio de 2020, 22 de julio de 2020, 18 de junio de 2020 y 25 de octubre de 2024, respectivamente.
- (6) Corresponde a nueve (9) préstamos con un valor de Bs7.000.000, Bs18.000.000, Bs70.000.000, Bs45.000.000, Bs80.000.000, Bs6.600.000, Bs3.890.000 y Bs7.607.500 y Bs11.310.000 cada uno con vencimiento el 1 de julio de 2020, 10 de octubre de 2020, 3 de noviembre de 2020, 1 de noviembre de 2021, 1 de noviembre de 2021, 1 de febrero de 2022, 1 de febrero de 2022, 1 de abril de 2020 y 1 de abril de 2020, respectivamente.
- (7) Corresponde a un (1) préstamo con un valor de Bs28.000.000 con un vencimiento el 13 de agosto de 2020.
- (8) Deudas por emisión de bonos en la Bolsa Boliviana de Valores:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| CORTO PLAZO | | |
| Serie A | 10.000.000 | - |
| Serie B | 4.085.714 | - |
| | <u>14.085.714</u> | <u>-</u> |
| LARGO PLAZO | | |
| Serie A | 30.000.000 | - |
| Serie B | 24.514.286 | - |
| | <u>54.514.286</u> | <u>-</u> |
| Total deuda por bonos | <u>68.600.000</u> | <u>-</u> |

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

El 25 de septiembre de 2019 Nibol Ltda. procedió a la colocación del 100% de la Serie A y Serie B de la emisión de bonos Nibol – Emisión 1, por un monto total de Bs68.600.000, con las siguientes características:

Denominación: Bonos Nibol - EMISIÓN 1

Monto de la emisión: Bs68.600.000,00

Serie: Única

Clave de pizarra:

Serie A: NIB-1-N1A-19

Serie B: NIB-1-N1B-19

Moneda: bolivianos

Plazo de la emisión:

Serie A: 1.440 días calendario

Serie B: 2.520 días calendario

Tipo de valores a emitirse: Bonos obligacionales redimibles a plazo fijo.

Valor nominal y precio mínimo de colocación: Bs10.000,00 (Diez mil 00/100 bolivianos).

El precio mínimo de colocación de los Bonos será su valor nominal

Tipo de interés: Nominal, anual y fijo

Tasa de interés:

Serie A: 4,30%

Serie B: 5,35%

Fecha de emisión: 16 de septiembre de 2019

Plazo de colocación primaria: Se iniciará a partir de la fecha de emisión que figure en la comunicación emitida por la Autoridad e Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) que autorice la oferta pública e inscriba esta emisión en el RMV y tendrá una duración no superior a ciento ochenta (180) días calendario a partir de la Fecha de Emisión. Los BONOS NIBOL - EMISIÓN 1 que no hubieran sido colocados en el plazo fijado para el efecto, serán anulados y perderán total validez y efecto legal. La Sociedad deberá comunicar este hecho a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) y a la Bolsa Boliviana de Valores S.A. (BBV).

Forma de colocación de los bonos: A mejor esfuerzo

Forma de colocación de los bonos: Pagados cada ciento ochenta (180) días calendarios a partir de la fecha de emisión.

Forma de pago de capital:

Serie A: Será amortizado cada ciento ochenta (180) días calendarios, en ocho (8) cuotas iguales.

Serie B: Será amortizado cada ciento ochenta (180) días calendarios, en catorce (14) cuotas iguales.

Garantía: Quirografaria

Forma de colocación: Mercado primario Bursátil a través de la Bolsa Boliviana de Valores S.A.

NOTA 14 – DEUDAS FISCALES Y SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | 2019 | 2018 (Reexpresado) |
|-------------------------|------------|-----------------------|
| <i>Deudas fiscales:</i> | | |
| Débito fiscal | 3.209.225 | 8.954.956 |
| IUE por pagar | 15.829.396 | 21.689.792 |
| RC-IVA | 25.843 | 26.224 |
| Impuestos municipales | 1.291.149 | 1.065.774 |
| Retenciones por pagar | 422.474 | 291.481 |
| IT por pagar | 2.916.327 | 3.714.705 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 23.694.414 | 35.742.932 |

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> (Reexpresado) |
|----------------------------------|-------------------|------------------------------|
| <i>Deudas sociales:</i> | | |
| Aporte patronal | 667.232 | 723.171 |
| Aporte laboral | 523.337 | 571.300 |
| Finiquitos por pagar | 136.097 | 63.084 |
| Aguinaldo | - | 469.430 |
| Sueldos por pagar | 50.096 | 1.782 |
| Retenciones al personal | 139.063 | 105.503 |
| Prima por pagar | 4.041.423 | 4.177.300 |
| | <u>5.557.248</u> | <u>6.111.570</u> |
| Total deudas fiscales y sociales | <u>29.251.662</u> | <u>41.854.502</u> |

NOTA 15 – PROVISIONES VARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> (Reexpresado) |
|-----------------------|------------------|------------------------------|
| Reserva para vehículo | 6.628.593 | 6.856.776 |
| Otras provisiones | 408.791 | 528.302 |
| | <u>7.037.384</u> | <u>7.385.078</u> |

NOTA 16 – PATRIMONIO

16.1 Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital pagado de la Sociedad asciende a Bs82.900.000 equivalentes a 82.900 cuotas de capital la composición societaria es como sigue:

| | <u>N° de</u> <u>Cuotas</u> | <u>Capital</u> <u>Bs</u> | <u>Porcentaje</u> <u>%</u> |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Carlos E. Paz Gvozdanovic | 58.030 | 58.030.000 | 70 |
| Carlos Jean Paz Morín | 8.290 | 8.290.000 | 10 |
| Luis Eduardo Paz Morín | 8.290 | 8.290.000 | 10 |
| Alejandro Paz Morín | 8.290 | 8.290.000 | 10 |
| | <u>82.900</u> | <u>82.900.000</u> | <u>100</u> |

16.2 Ajuste de capital

De acuerdo con lo establecido por la Norma de Contabilidad N° 3, revisada y modificada en septiembre de 2007 y la resolución N° CTNAC 01/2008 de fecha 12 de enero de 2008, esta cuenta incluye la actualización del capital pagado en función de la variación en la cotización oficial de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV).

16.3 Reserva legal

De acuerdo con lo dispuesto por el Código de Comercio de Bolivia, y los estatutos de la Sociedad, está debe apropiar el 5% de sus utilidades netas a la cuenta de reserva legal hasta alcanzar el 50% del capital pagado.

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

16.4 Ajuste global al patrimonio

El saldo de esta cuenta, que al 31 de diciembre de 2019 y 2018 asciende a (Bs1.098.193), a partir del 1 de enero de 2008 pasa a formar parte de las cuentas de reservas del estado de evolución del patrimonio neto, la cual mantiene su saldo sin movimiento debido a que su actualización se expone en la cuenta "Ajuste de reservas patrimoniales".

16.5 Ajuste de reservas patrimoniales

De acuerdo con lo establecido por la norma de contabilidad N° 3, revisada y modificada en septiembre de 2007 y la resolución N° CTNAC 01/2008 de fecha 12 de enero de 2008, esta cuenta incluye la actualización de la reserva para futuros incrementos, reserva legal y el ajuste global al patrimonio, en función de la variación en la cotización oficial de la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV).

16.6 Resultados acumulados

Esta cuenta incluye el monto correspondiente a utilidades acumuladas al cierre incluyendo el resultado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019.

NOTA 17 – INGRESOS POR VENTA DE VEHICULOS, CAMIONES, SERVICIOS, REPUESTOS Y MATERIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|---|--------------------|-------------------------------------|
| Vehículos livianos | 172.251.364 | 177.563.765 |
| Camiones | 155.747.603 | 205.022.411 |
| Maquinaria pesada | 93.755.583 | 104.263.912 |
| Maquinaria agrícola John Deere | 84.314.421 | 178.488.933 |
| Vehículos usados | 7.707.664 | 12.861.906 |
| Repuestos, accesorios, materiales y bodegas | 161.801.032 | 182.592.161 |
| Servicios | 43.825.254 | 30.915.216 |
| | <u>719.402.921</u> | <u>891.708.304</u> |

NOTA 18 – INGRESOS POR INTERESES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|--|-------------------|-------------------------------------|
| Ingreso por intereses corrientes | 33.631.213 | 26.515.904 |
| Ingreso por intereses por mora de clientes | 800.527 | 517.391 |
| | <u>34.431.740</u> | <u>27.033.295</u> |

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 19 – COSTOS DE PRODUCTOS Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | 2019 | 2018 (Reexpresado) |
|--|--------------------|-------------------------------------|
| Vehículos livianos | 136.556.751 | 145.001.153 |
| Camiones | 127.477.339 | 159.689.175 |
| Maquinaria pesada | 82.965.310 | 87.646.113 |
| Maquinaria agrícola John Deere | 70.402.966 | 141.006.339 |
| Vehículos usados | 7.304.036 | 11.954.902 |
| Repuestos, accesorios, materiales y bodega | 105.802.847 | 125.865.640 |
| Servicios | 30.496.487 | 20.870.050 |
| | <u>561.005.736</u> | <u>692.033.372</u> |

NOTA 20 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | 2019 | 2018 (Reexpresado) |
|---|-------------------|-------------------------------------|
| Sueldos y salarios | 44.690.735 | 46.605.465 |
| Honorarios profesionales y gastos de representación | 1.626.033 | 1.126.378 |
| Aportes patronales y otros | 8.521.970 | 8.223.410 |
| Servicios básicos | 5.670.794 | 5.688.303 |
| Gastos de mantenimiento | 3.630.036 | 2.993.643 |
| Impuestos | 4.096.240 | 4.324.097 |
| Seguros | 1.305.193 | 1.542.061 |
| Gastos de transporte, legales y judiciales | 1.846.413 | 1.277.125 |
| Internet | 600.955 | 502.686 |
| Alquileres | 1.102.396 | 1.765.864 |
| Capacitación | 306.756 | 220.132 |
| Servicios de terceros | 395.478 | 260.670 |
| Gastos de reposición | 59.823 | 27.802 |
| Gastos varios | 1.481.085 | 1.983.817 |
| Gastos de viaje | 1.269.041 | 1.145.595 |
| Gastos al personal | 2.028.055 | 1.763.897 |
| Material de escritorio | 492.378 | 455.145 |
| Material de limpieza | 109.695 | 110.814 |
| Subsidios | 464.557 | 588.461 |
| Donaciones | 281.015 | 185.148 |
| Aportes instituciones | 66.148 | 82.030 |
| Consumo taller | 264.684 | 344.640 |
| Gastos de comunicación | 231.213 | 188.228 |
| Otros gastos | 572.612 | 1.757.772 |
| Gastos venta de cartera | - | 211.529 |
| Amortización intangible | 4.431.426 | 929.202 |
| Obsolescencia de inventarios | 38.512 | 1.529 |
| | <u>85.583.243</u> | <u>84.305.443</u> |

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 21 – GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|---|-------------------|-------------------------------------|
| Publicidad y comisiones sobre ventas | 8.000.064 | 8.889.567 |
| Gastos en provisiones en garantías y tramitación de vehículos | 3.784.705 | 3.889.477 |
| Gastos en feria exposición | 1.365.283 | 1.549.297 |
| Gastos en otras ferias | 2.471.468 | 2.910.500 |
| Gastos incobrables | 2.435.158 | 282.499 |
| Gastos licitaciones | 1.078.879 | 569.452 |
| Perdida venta en consignación | 340.162 | 465.982 |
| Perdida venta activo fijo | 421.128 | 337.832 |
| Gastos de ventas | 1.511.848 | 1.525.544 |
| Gastos varios. | 50.587 | 53.945 |
| | <u>21.459.282</u> | <u>20.474.095</u> |

NOTA 22 – GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Intereses bancarios exterior | 3.762.393 | 2.865.474 |
| Intereses bancarios | 22.413.089 | 22.527.077 |
| Comisiones bancarias | 9.825.447 | 9.583.031 |
| Gastos bancarios | 211.498 | 11.686 |
| | <u>36.212.427</u> | <u>34.987.268</u> |

NOTA 23 – OTROS INGRESOS Y GASTOS NETOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|--|-------------------|-------------------------------------|
| Ingresos por activo fijo | 887.652 | 1.312.708 |
| Ingresos por tramite | 748.443 | 803.869 |
| Ingresos por ventas facturadas | 10.829.237 | 6.409.028 |
| Ingresos por otras ventas no facturadas | 831.968 | 12.385.397 |
| Ingresos por intereses cuentas bancarias | 1.948.437 | 1.102.620 |
| Otros ingresos y gastos netos | (35.451) | (465.670) |
| Ingreso plan de generación empleo | 270.937 | 197.751 |
| Otros ingresos no gravados por IVA | 17.276.823 | - |
| Ingresos de material | 74.425 | 1.152.128 |
| Ingresos por alquiler de vehículos | 3.924.601 | 2.537.509 |
| Ingreso por venta de cartera | - | 211.529 |
| Consumo de material | 111.915 | 74.072 |
| | <u>36.868.987</u> | <u>25.720.941</u> |

NIBOL LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 24 – CUENTAS DE ORDEN ACTIVAS Y PASIVAS POR VEHICULOS EN CONSIGNACION

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la composición del rubro es la siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> |
|--------------------------------------|------------------|-------------------------------------|
| Vehículos recibidos en parte de pago | 3.966.330 | 5.658.394 |
| | <u>3.966.330</u> | <u>5.658.394</u> |

NOTA 25 – POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados financieros de la Sociedad expresados en bolivianos incluyen el equivalente de saldos en otras monedas (principalmente dólares estadounidenses), de acuerdo con el siguiente detalle:

| | <u>2019</u> | | <u>2018</u> <u>(Reexpresado)</u> | |
|--|--------------------|------------|-------------------------------------|--|
| | <u>Importe USD</u> | <u>T/C</u> | <u>Importe Bs</u> | <u>Monto equivalente en moneda local</u> |
| Disponibilidades a inversiones temporarias | 10.749.682 | 6,96 | 74.817.785 | 75.577.286 |
| Pagos anticipados | <u>392.564</u> | 6,96 | <u>2.732.242</u> | <u>3.234.935</u> |
| Total posición activa | <u>11.142.245</u> | | <u>77.550.027</u> | <u>78.812.221</u> |
| Cuentas por pagar | <u>19.572.973</u> | 6,96 | <u>136.227.891</u> | <u>114.369.921</u> |
| Total posición pasiva | <u>19.572.973</u> | | <u>136.227.891</u> | <u>114.369.921</u> |
| Total posición neta pasiva | <u>8.430.728</u> | | <u>58.677.864</u> | <u>35.557.700</u> |

NOTA 26 – CARTAS DE CREDITO Y BOLETAS DE GARANTÍA

Como parte de las operaciones normales de la Sociedad, al 31 de diciembre de 2019, mantiene las siguientes boletas de garantía y cartas de crédito:

| <u>Entidad Financiera</u> | <u>Boletas de garantía Bs</u> | <u>Cartas de crédito Bs</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| BANCO MERCANTIL SANTA CRUZ S.A. | 3.381.709 | 2.434.400 | 5.816.109 |
| BANCO BISA S.A. | 19.099.684 | 436.424 | 19.536.108 |
| BANCO DE CREDITO S.A. | - | 19.938.382 | 19.938.382 |
| BANCO GANADERO S.A. | 8.726.036 | - | 8.726.036 |
| BANCO FASSIL S.A. | <u>11.345.445</u> | - | <u>11.345.445</u> |
| | <u>42.552.874</u> | <u>22.809.206</u> | <u>65.362.080</u> |

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

NOTA 27 – ASPECTOS IMPOSITIVOS

a) Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas

De acuerdo con la Ley N° 843 (Texto Ordenado Vigente) y el Decreto Supremo N° 24051 de 29 de junio de 1995, la Sociedad determina el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) aplicando la tasa vigente del 25% sobre la utilidad impositiva de cada ejercicio, que es la resultante de ajustar la utilidad contable de acuerdo a los criterios definidos en las disposiciones mencionadas. Este impuesto, que es liquidado y pagado en períodos anuales, es compensado con el Impuesto a las Transacciones (IT) generado en el ejercicio siguiente, hasta su agotamiento o hasta el próximo vencimiento del IUE.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se constituyó una provisión para IUE de Bs15.829.396 y Bs21.689.792 (Reexpresado) respectivamente.

A partir de la gestión 2015 entraron en vigencia la Ley N° 559 y el Decreto Supremo N° 2227, que requieren la realización de un estudio de precios de transferencia a todas las entidades que realicen operaciones con partes vinculadas del exterior. La Sociedad considera que los precios utilizados en las transacciones con sus compañías relacionadas, se enmarcan dentro de los requerimientos de las normas tributarias bolivianas.

De acuerdo con lo establecido por el artículo 10 de la Ley N° 169 de fecha 9 de septiembre de 2011, que modifica el artículo 48 de la Ley 843, las pérdidas de fuente boliviana podrán deducirse de las utilidades gravadas que se obtengan como máximo hasta los tres (3) años siguientes. Las pérdidas acumuladas a ser deducidas no serán objeto de actualización.

b) Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas – Beneficiarios del exterior

Quienes paguen, acrediten, o remitan a beneficiarios del exterior rentas de fuente boliviana, deberán retener y pagar el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas – Beneficiarios del exterior, aplicando una tasa del 12,5% sobre el monto total acreditado, pagado o remesado.

Los cargos por servicios, intereses y regalías del exterior se encuentran alcanzados por este impuesto.

NOTA 28 – CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no existen contingencias que afecten significativamente los estados financieros de NIBOL LTDA.

NOTA 29 - HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al cierre del ejercicio y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa la situación patrimonial y financiera de la Sociedad.

NIBOL LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

(Cifras expresadas en bolivianos)

Durante los primeros tres meses del ejercicio, se ha presentado la pandemia internacional COVID-19, que ha afectado de manera significativa las operaciones de las empresas en general y de los clientes de la Compañía. Este evento es un hecho que no requiere el ajuste de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, sin embargo, esta pandemia que en Bolivia ha llevado a suspender las actividades y decretar una cuarentena total, tendrá sus impactos en la economía global y en la situación económica en Bolivia y deberá ser considerada a efectos de evaluar los futuros flujos de caja de la Compañía, la calidad de los deudores y el valor recuperable de los activos. A la fecha de los presentes estados financieros la Compañía no ha realizado una evaluación sobre el impacto que este evento tendrá en sus actividades y en los valores recuperables.

Carlos E. Paz Gvozdanic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador General

NIBOL LTDA.

Parte II Informe con la descripción de los procedimientos aplicados para la revisión de la situación tributaria

INFORME CON LA DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA REVISIÓN DE LA SITUACION TRIBUTARIA

A los Señores Socios de:
NIBOL LTDA.

Hemos realizado la revisión de la situación tributaria de NIBOL LTDA., al 31 de diciembre de 2019, en base a los procedimientos y alcance requeridos por la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales (en adelante SIN), en fecha 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones y complementaciones hasta la fecha, cuyos resultados se detallan a continuación.

Efectuamos nuestro trabajo siguiendo los lineamientos establecidos en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, en particular, de acuerdo con la Norma Internacional sobre Servicios Relacionados ISRS 4400 "Trabajos para realizar procedimientos previamente acordados respecto a Información Financiera", que forma parte de las normas aprobadas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad.

Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos los procedimientos para la revisión de la situación tributaria de manera tal que podamos reportar los resultados por la ejecución de cada uno de ellos.

Los procedimientos descritos en los puntos siguientes, no equivalen a las pruebas que podría realizar el SIN en una fiscalización gubernamental (auditoría tributaria a fines fiscales de tipo parcial y/o integral) ni a una revisión general de la situación tributaria, de este modo el presente reporte está limitado y basado únicamente en la ejecución de los procedimientos requeridos y sobre los registros contables, tributarios y declaraciones juradas del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019. En consecuencia, no expresamos una opinión general sobre la situación tributaria de la Sociedad. De aplicar procedimientos adicionales o diferentes, podrían haber surgido otros asuntos a ser informados.

La situación tributaria es responsabilidad de la Gerencia de la Sociedad, nuestra responsabilidad es aplicar los procedimientos establecidos por la RND N° 101800000004 y sus modificaciones y complementaciones hasta la fecha y reportar los resultados de la aplicación de dichos procedimientos.

No forman parte de nuestra responsabilidad la suficiencia y el diseño de estos procedimientos. Consecuentemente, no expresamos una manifestación en relación a la suficiencia y el diseño de tales procedimientos, ya sea para el propósito para el cual se nos ha solicitado este informe o para cualquier otro propósito.

Este informe debe leerse en conjunto con el informe de auditoría a los estados financieros adjunto en la primera parte de este documento.

Bajo este marco, a continuación, detallamos los procedimientos y hallazgos relativos a la información tributaria.

I. Impuesto al Valor Agregado

1. Débito Fiscal

1.1. Relevamiento de información

Relevamos información respecto a:

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

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos aspectos que deban ser mencionados.

1.2. Prueba global sobre ingresos declarados

Realizamos una prueba global anual por el ejercicio al que correspondan los estados financieros auditados comparando los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en el formulario 200 ó 210.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos diferencias adicionales a las reportadas en el Anexo 1, presentado en la tercera parte que acompaña este informe.

1.3. Conciliación de declaraciones juradas con saldos contables

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 el formulario 200 ó 210 para tres meses tomados al azar.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de febrero, septiembre y diciembre, hemos identificado diferencias declarada en exceso, en el mes de septiembre de Bs23.970 correspondiente a factura n° 370, anulada posterior a la declaración jurada y que está en proceso de rectificación y en el mes de diciembre de Bs1.704, correspondiente a una nota de débito con Boliviana de Aviación

1.4. Conciliación de declaraciones juradas con libros de ventas

Verificamos que los importes declarados en el formulario 200 ó 210 estén de acuerdo a los importes consignados en los libros de ventas, para los mismos tres meses seleccionados para la prueba 1.3 anterior.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de febrero, septiembre y diciembre, no hemos identificado diferencias que ameriten ser reportados.

2. Crédito Fiscal

2.1. Relevamiento de información

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

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

2.2. Conciliación de declaraciones juradas con saldos contables

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 el Form. 200 ó 210 para tres meses tomados al azar.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de marzo, septiembre y diciembre, no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

2.3. Conciliación de declaraciones juradas con libros de compras

Verificamos que los importes declarados en el Formulario 200 ó 210 estén de acuerdo a los importes consignados en los libros de compras, para los mismos tres meses seleccionados para la prueba 2.2 anterior.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de marzo, septiembre y diciembre, no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

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

Realizamos un muestreo de las facturas más significativas, seleccionadas al azar, registradas en el Libro de Compras IVA. (Pólizas de importación en especial, si las tuvieran) y tomamos una prueba de cumplimiento para un mes de la gestión.

Sobre esa muestra, verificamos los siguientes aspectos:

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



Building a better
working world

Resultado del procedimiento

La muestra seleccionada para el mes de septiembre fue la siguiente:

Facturas:

| No | Nit | Fecha | Nº de Factura | Nº de Autorización | Código de control | Proveedor | Importe Bs | Crédito Fiscal Bs |
|--|------------|------------|---------------|--------------------|-------------------|---------------------------|------------|-------------------|
| 1 | 1105051017 | 17/09/2019 | 7 | | 3C-AA-36-3A | LUIS JAVIER GIMENEZ JAGER | 507.043 | 65.916 |
| Sub total de facturas de las muestras Bs | | | | | | | | 65.916 |

Pólizas de importación

| No | Fecha | NIT | Nro. De DUI | Nº Autorización | Agencia despachante de aduanas | Importe Bs | Crédito Fiscal Bs |
|----|-----------|------------|-----------------|-----------------|--|------------|-------------------|
| 1 | 23/9/2019 | 157954024 | 2019721C2005804 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.858.300 | 241.579 |
| 2 | 23/9/2019 | 157954024 | 2019701C66773 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.731.785 | 225.132 |
| 3 | 20/9/2019 | 157954024 | 2019701C66556 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.599.292 | 207.908 |
| 4 | 9/9/2019 | 373182025 | 2019201C39547 | 3 | OROPEZASOCIADOS S.R.L. | 1.446.446 | 188.038 |
| 5 | 9/9/2019 | 373182025 | 2019201C39543 | 3 | OROPEZASOCIADOS S.R.L. | 1.446.446 | 188.038 |
| 6 | 16/9/2019 | 157954024 | 2019701C65009 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.292.692 | 168.050 |
| 7 | 5/9/2019 | 1013295024 | 2019701C62395 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANAS COMINTER S.R.L. | 1.290.554 | 167.772 |
| 8 | 26/9/2019 | 157954024 | 2019701C67814 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.082.900 | 140.777 |
| 9 | 26/9/2019 | 157954024 | 2019701C67813 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.082.900 | 140.777 |
| 10 | 26/9/2019 | 157954024 | 2019701C67817 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.082.900 | 140.777 |
| 11 | 26/9/2019 | 157954024 | 2019701C67818 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.082.900 | 140.777 |
| 12 | 13/9/2019 | 157954024 | 2019701C64636 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.070.923 | 139.220 |
| 13 | 13/9/2019 | 157954024 | 2019701C64637 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.070.923 | 139.220 |
| 14 | 27/9/2019 | 1013295024 | 2019701C67970 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANAS COMINTER S.R.L. | 1.172.577 | 152.435 |
| 15 | 12/9/2019 | 157954024 | 2019701C64271 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 1.170.477 | 152.162 |
| 16 | 17/9/2019 | 373182025 | 2019201C41215 | 3 | OROPEZASOCIADOS S.R.L. | 984.792 | 128.023 |
| 17 | 2/9/2019 | 157954024 | 2019701C61407 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 852.508 | 110.826 |
| 18 | 2/9/2019 | 157954024 | 2019701C61404 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 797.438 | 103.667 |
| 19 | 2/9/2019 | 157954024 | 2019701C61406 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 797.438 | 103.667 |
| 20 | 4/9/2019 | 157954024 | 2019701C62319 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 797.438 | 103.667 |
| 21 | 4/9/2019 | 157954024 | 2019701C62320 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 797.438 | 103.667 |
| 22 | 20/9/2019 | 157954024 | 2019701C66496 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 895.969 | 116.476 |
| 23 | 2/9/2019 | 157954024 | 2019701C61409 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 773.231 | 100.520 |
| 24 | 2/9/2019 | 157954024 | 2019701C61411 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 773.231 | 100.520 |
| 25 | 30/9/2019 | 157954024 | 2019701C68305 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 773.231 | 100.520 |
| 26 | 30/9/2019 | 157954024 | 2019701C68307 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 773.231 | 100.520 |
| 27 | 18/9/2019 | 1013295024 | 2019701C65583 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANAS COMINTER S.R.L. | 853.477 | 110.952 |
| 28 | 4/9/2019 | 157954024 | 2019701C62317 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 695.985 | 90.478 |
| 29 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11238 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 668.892 | 86.956 |
| 30 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11241 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 668.892 | 86.956 |
| 31 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11243 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 668.892 | 86.956 |
| 32 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11239 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 668.892 | 86.956 |
| 33 | 4/9/2019 | 157954024 | 2019701C62318 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 660.092 | 85.812 |

| No | Fecha | NIT | Nro. De DUJ | Nº Autorización | Agencia despachante de aduanas | Importe Bs | Crédito Fiscal Bs |
|--|-----------|------------|---------------|-----------------|--|------------|-------------------|
| 34 | 2/9/2019 | 1013295024 | 2019701C61351 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANAS COMINTER S.R.L. | 695.877 | 90.464 |
| 35 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11248 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 36 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11222 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 37 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11224 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 38 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11220 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 39 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11233 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 40 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11227 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 41 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11230 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 42 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11247 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 43 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11236 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 44 | 27/9/2019 | 373704020 | 2019421C11221 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 555.338 | 72.194 |
| 45 | 20/9/2019 | 157954024 | 2019701C66583 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 551.123 | 71.646 |
| 46 | 20/9/2019 | 373069020 | 2019301C31450 | 3 | GLOBAL GRUPOADUANERO S.R.L. | 513.046 | 66.696 |
| 47 | 27/9/2019 | 1013295024 | 2019701C67969 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANAS COMINTER S.R.L. | 510.708 | 66.392 |
| 48 | 24/9/2019 | 373704020 | 2019421C11123 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 470.085 | 61.111 |
| 49 | 11/9/2019 | 157954024 | 2019701C64016 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 484.131 | 62.937 |
| 50 | 19/9/2019 | 1013295024 | 2019701C65806 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANAS COMINTER S.R.L. | 450.315 | 58.541 |
| 51 | 24/9/2019 | 373704020 | 2019421C11124 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANASEDACOMEX S.R.L. | 436.162 | 56.701 |
| 52 | 25/9/2019 | 157954024 | 2019701C67269 | 3 | AGENCIA DESPACHANTE DE ADUANA MERSUR S.R.L. | 415.469 | 54.011 |
| 53 | 13/9/2019 | 373182025 | 2019211C41561 | 3 | OROPEZASOCIADOS S.R.L. | 400.015 | 52.002 |
| Sub total de pólizas de importación de la muestra Bs | | | | | | | 5.702.242 |
| Total Crédito Fiscal de la muestra Bs | | | | | | | 5.768.158 |
| Crédito Fiscal del mes en Bs | | | | | | | 9.287.766 |
| Alcance de la muestra % | | | | | | | 62% |

Efectuado el procedimiento, no identificamos aspectos que deban ser reportados.

3. Aspectos formales

3.1. Libros de Compras y Ventas IVA

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

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

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para todos los meses de la gestión, no se identificaron aspectos que deban ser reportados.

3.2. Declaraciones juradas

Verificamos el cumplimiento de los aspectos formales en la presentación de las Declaraciones Juradas, tomando en cuenta 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 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 en la gestión bajo examen.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos aspectos que deban ser reportados.

4. Verificar los porcentajes de crédito fiscal proporcional (para contribuyentes que presentan ingresos gravados e ingresos no gravados)

Procedimientos no aplicables. La Sociedad no aplica el criterio de proporcionalidad porque no tiene Créditos Fiscales relacionados al mismo tiempo a operaciones gravadas y no gravadas por el IVA, hecho que ha sido confirmado por la Gerencia.

II. Impuesto a las Transacciones (IT)

1. Relevamiento de información

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

- 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

Efectuado el procedimiento, no identificamos aspectos que deban ser reportados.

2. Prueba global de ingresos

Realizamos una prueba global anual para el periodo analizado, a través de la comparación de los ingresos gravados por este impuesto que se encuentran registrados en los estados financieros, con aquellos ingresos declarados en los formularios 400 durante el periodo bajo análisis.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos diferencias adicionales a las reportadas en el Anexo 4, presentado en la Parte III de este informe.

3. Conciliación de las cuentas del gasto y del pasivo

Verificamos que el saldo de la cuenta de pasivo del IT al final del periodo, se encuentre razonablemente contabilizado, mediante la comparación de este saldo con el importe declarado en el Formulario 400.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los saldos de la cuenta de IT pasivo registrado al cierre del periodo no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

Asimismo, del cotejo del saldo de la cuenta IT con cargo a gasto con el importe anual declarado en los formularios 400, hemos identificado una diferencia de Bs5.536, el origen de la misma corresponde al mes de septiembre.

4. Revisión de la compensación del IUE con el IT

Verificamos que la compensación del IUE con el IT haya sido correctamente efectuada.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos diferencias que ameriten ser reportados.

5. Declaraciones Juradas

Verificamos el cumplimiento de los aspectos formales en la presentación de las Declaraciones Juradas, tomando en cuenta 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 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 en la gestión bajo examen.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos aspectos que deban ser reportados.

III. RC-IVA Dependientes

1. Relevamiento de información

Relevamos información respecto a la forma de determinación de este impuesto y los conceptos que la Sociedad incluye dentro de la base de este impuesto.

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 este impuesto.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos diferencias adicionales a las mencionadas en el Anexo 6 de la Parte III de este informe.

2. Razonabilidad del impuesto declarado

Verificamos que los importes declarados en los formularios se obtengan de las planillas tributarias para dos meses tomados al azar.

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, y el correcto arrastre de los saldos de créditos fiscales de los meses anteriores para dos meses tomados al azar.

Resultado del procedimiento

Efectuados el primer procedimiento para los meses de mayo y septiembre, no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

Efectuado el segundo procedimiento, en la prueba de salarios mínimos no se identificaron diferencias que ameriten ser reportados.

En la prueba de 13% de dos salarios mínimos, no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

En la prueba de mantenimiento de valor del crédito fiscal de los dependientes, no identificamos diferencias que ameriten ser reportados.

En la prueba del correcto arrastre del crédito fiscal, no se identificaron diferencias a reportar.

3. Razonabilidad del cálculo del sueldo neto

Realizamos una prueba para dos meses, 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.

Comparamos los importes obtenidos con los sueldos netos registrados en las planillas tributarias

Resultado del procedimiento

Efectuados el primer procedimiento para los meses de mayo y septiembre no identificamos diferencias que ameriten ser reportados.

IV. Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas - Beneficiarios del Exterior (IUE-BE)

1. Relevamiento de información

Relevamos 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

Efectuado el procedimiento, no identificamos diferencias que deban ser reportados.

2. Razonabilidad de los procedimientos de retención

En base al relevamiento, identificamos aquellas operaciones por las cuales se debe retener el IUE-BE y comparamos para dos meses tomados al azar la razonabilidad de los montos declarados.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de agosto y diciembre, no se identificaron diferencias que ameriten ser reportadas.

3. Conciliación de declaraciones juradas con saldos contables

Comparamos los importes declarados en el formulario 530 con los saldos de la cuenta de pasivo relacionados con las retenciones por remesas al exterior.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de agosto y diciembre, se identificaron diferencias entre los saldos contables con relación a las declaraciones juradas de Bs36.320 y Bs41.553 respectivamente, las cuales se van regularizando en meses posteriores en la medida de estas se vayan acreditando con los pagos.

V. Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)

1. Relevamiento de información

Relevamos información de los gastos e ingresos para determinar si su deducibilidad en el cálculo del IUE es efectuada de acuerdo con lo dispuesto por la Ley N° 843 y el Decreto Supremo N° 24051.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, no identificamos aspectos que deban ser reportados.

2. Cálculo de la provisión del IUE

En base al relevamiento, realizamos un cálculo de la provisión del IUE al cierre de la gestión fiscal.

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

Resultado del procedimiento

Efectuados ambos procedimientos, no identificamos aspectos que deban ser reportados. La Sociedad contabiliza el total de la provisión con cargo a resultados del ejercicio.

3. Operaciones entre partes vinculadas

Indagamos y revelamos si el contribuyente realiza operaciones comerciales y/o financieras entre partes vinculadas.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento identificamos que la Sociedad no mantiene operaciones con vinculadas domiciliadas en el exterior.

La Sociedad mantiene operaciones con empresas vinculadas locales, por concepto de:

- a) ACM Motors, por concepto de préstamos.
- b) Boliviana Internacional de Alimentos BIA Ltda., por concepto de préstamos.
- c) Compañía de Transporte y Logística Automotriz Ltda., por concepto de venta de vehículos y repuestos.

Finalmente, la Gerencia de la Sociedad confirmó no existen transacciones comerciales y/o financieras con empresas domiciliadas en países o regiones de baja o nula tributación, según el listado establecido en la Resolución Normativa de Directorio N° 101700000001 del 13 de enero de 2017.

VI. Impuesto a los Consumos Específicos (ICE)

Procedimientos no aplicables. La Sociedad no tiene operaciones gravadas por este impuesto.

VII. Impuesto Especial a los Hidrocarburos y sus Derivados (IEHD)

Procedimientos no aplicables. La Sociedad no tiene operaciones gravadas por este impuesto.

VIII. Retenciones del Impuesto a las Transacciones (IT), del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) y del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA)

Para los casos que se detallan a continuación verificamos la correcta declaración de las retenciones del IT, RC-IVA e IUE.

1. Retenciones directores y síndicos

Procedimientos no aplicables. La Sociedad no cuenta con directores y síndicos, hecho que ha sido confirmado por la Gerencia.

2. Retenciones RC-IVA (entidades financieras)

Procedimientos no aplicables. La empresa no es una entidad financiera.

3. Retenciones IUE e IT

3.1 Relevamiento de información

Mediante un relevamiento de las cuentas de gastos, identificamos aquellas cuentas donde se registran los gastos por honorarios, servicios, compras de bienes efectuados a personas naturales (profesiones liberales u oficios) por los cuales la Empresa no obtuvo una factura, nota fiscal o documento equivalente.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento, identificamos que este tipo de pagos se registraron en las siguientes cuentas de resultados:

- ▶ 6110200001 - Honorarios profesionales nacionales
- ▶ 6120500006 - FERIA FRO
- ▶ 6111400006 - Gastos de movilidad y transporte
- ▶ 6110100017 - Viajes viáticos y estadía

Del relevamiento de información, no se identificaron aspectos que deban ser reportados.

3.2 Razonabilidad de los procedimientos de retención

Sobre una muestra de tres meses seleccionados al azar, elegimos diez (10) casos con importes más significativos de las cuentas identificadas y verificamos la adecuada determinación de los impuestos (IUE e IT), así como el pago íntegro y oportuno en los formularios correspondientes.

Resultado del procedimiento

La muestra seleccionada para este procedimiento fue la siguiente:

| Nº | Nº de comprobante | Fecha | Concepto | Importe | IUE Servicios | IUE Bienes | RC IVA | IT Terceros |
|----|-------------------|------------|--|---------|---------------|------------|--------|-------------|
| 1 | 1900190508 | 31/12/2019 | HONORARIO PROF. CHRISTIAN BALDIVIEZO COMSION 06/19 | 4.206 | ✓ | | NA | ✓ |
| 2 | 1900177112 | 14/9/2019 | HONORARIOS PROF. MARIEL MENACHO 11/07 - 12/07/2019 | 4.142 | ✓ | | NA | ✓ |
| 3 | 1900186297 | 3/12/2019 | Honorario activador Club Volvo Abel Fernandez | 3.707 | ✓ | | NA | ✓ |
| 4 | 1900186297 | 3/12/2019 | Honorario activador Club Volvo Abel Fernandez | 3.707 | ✓ | | NA | ✓ |
| 5 | 1900186297 | 3/12/2019 | Honorario activador Club Volvo Abel Fernandez | 3.707 | ✓ | | NA | ✓ |
| 6 | 1900186299 | 3/12/2019 | Honorario activador Club Volvo Alvaro Peiro | 3.020 | ✓ | | NA | ✓ |
| 7 | 1900159243 | 3/5/2019 | HONORARIOS PROF. JUAN M. DAZA-DAVID CALSINA 04/19 | 2.485 | ✓ | | NA | ✓ |
| 8 | 1900159243 | 3/5/2019 | HONORARIOS PROF. JUAN M. DAZA-DAVID CALSINA 04/19 | 1.566 | ✓ | | NA | ✓ |
| 9 | 1900176750 | 11/9/2019 | RD.58 J.CATON COMPRA DE PASTO P/SHOWROOM | 1.479 | | ✓ | NA | ✓ |
| 10 | 1900186299 | 3/12/2019 | Honorario activador Club Volvo Alvaro Peiro | 3.020 | ✓ | | NA | ✓ |

De la revisión de esta información, no identificamos aspectos que deban ser reportados.

3.3 Conciliación de declaraciones juradas con saldos contables

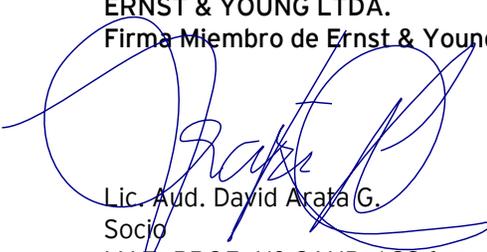
Para una muestra de tres (3) meses tomadas al azar, verificamos que los saldos del pasivo de las cuentas de retenciones de impuestos coincidan con los importes declarados en el mes siguiente.

Resultado del procedimiento

Efectuado el procedimiento para los meses de mayo, septiembre y diciembre, no identificamos diferencias que ameriten ser reportadas.

Este informe ha sido emitido solamente para información y uso de NIBOL LTDA. y para su presentación al SIN y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito ni por terceros.

ERNST & YOUNG LTDA.
Firma Miembro de Ernst & Young Global



Lic. Aud. David Araya G.
Socio
MAT. PROF. N° CAUB-1836
MAT. PROF. N° CAUSC-721

Santa Cruz de la Sierra, 30 de abril de 2020

NIBOL LTDA.

Parte III Información Tributaria Complementaria



Ernst & Young Ltda.
Barrio Equipetrol
Zona Nor-Oeste. Calle "F" Este Final
Edificio Aquarius 7. Piso 2
Santa Cruz - Bolivia

Tel: 591-3 3429230
Fax: 591 -3 3415133
ey.com

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA INFORMACION TRIBUTARIA COMPLEMENTARIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los Señores Socios de:
NIBOL LTDA.

Opinión

En nuestra opinión la Información Tributaria Complementaria (ITC) de NIBOL LTDA. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 que se adjunta, compuesta por los anexos 1 a 15, y que hemos sellado con propósitos de identificación, ha sido razonablemente preparada en relación con los estados financieros considerados en su conjunto, sobre los que emitimos nuestro informe, que se presenta en la Parte I, siguiendo los lineamientos establecidos en el Reglamento para la preparación de la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros, aprobado por el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) mediante Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones y complementaciones hasta la fecha.

La ITC requerida por el SIN, aunque no es esencial para una correcta interpretación de la situación patrimonial y financiera de NIBOL LTDA. al 31 de diciembre de 2019 los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera para el ejercicio terminado en esa fecha, se presenta como información adicional.

Fundamento para la opinión

Efectuamos nuestra revisión considerando los lineamientos y alcances establecidos en el Reglamento para la preparación de Estados Financieros e Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros Básicos, aprobado por el SIN mediante Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones y complementaciones hasta la fecha.

Nuestro examen, que fue practicado con el objetivo 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 ITC, y la aplicación de otros procedimientos de auditoría en la medida que consideramos necesario en las circunstancias.

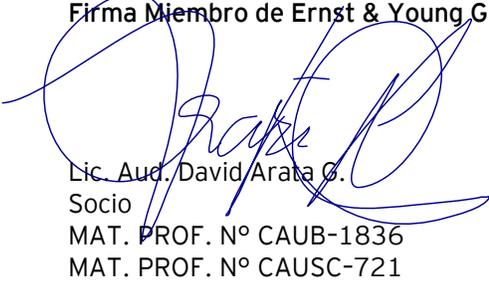
Responsabilidades de la gerencia y del auditor

La Gerencia de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de la ITC de acuerdo con la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 de 2 de marzo de 2018 y sus modificaciones y complementaciones hasta la fecha. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre la preparación razonable de la ITC de acuerdo con lo establecido en la mencionada Resolución Normativa de Directorio.

Otros asuntos - Restricción de uso

Este informe ha sido emitido solamente para información y uso de NIBOL LTDA. y para su presentación al SIN y no deberá ser utilizado con ningún otro propósito ni por terceros.

ERNST & YOUNG LTDA.
Firma Miembro de Ernst & Young Global



Lic. Aud. David Arata G.
Socio
MAT. PROF. N° CAUB-1836
MAT. PROF. N° CAUSC-721

Santa Cruz de la Sierra, 30 de abril de 2020

INFORMACIÓN SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL DÉBITO FISCAL IVA DECLARADO

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolívianos)

| 1001 | 1002 | 1003 | 1004 | 1005 | 1006 | 1007 | 1008 | 1009 | 1010 | 1011 | 1012 | 1013 | 1014 | 1015 | 1016 | 1017 | 1018 | 1019 | 1020 | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------------------|---|---|---|---|---------------|-----------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|--|---|--|-------------------------|---|--|---|-----------------|
| Meses | Total ingresos según los Estados Financieros ajustados por inflación | Ajuste por inflación | Devoluciones otorgadas en ventas | Devoluciones efectuadas y descuentos obtenidos en compras | Ingresos devengados en el período no facturados | Ingresos diferidos registrados en cuenta de balance | Ingresos devengados en el período facturados en periodos anteriores | Exportaciones | Ventas gravadas a tasa cero | Venta de activo fijo y transacciones gravadas por el IVA no registrados en cuentas de ingreso | Otros ingresos no gravados (1) | Ingresos gravados o facturados | Ventas netas al 100% | Ingresos facturados en el período, devengados en periodos anteriores al 100% | Ingresos facturados en el período, a devengar en periodos posteriores al 100% | Regularización de los ingresos diferidos, facturados en meses anteriores al 100% | Total ingresos gravados | Débito fiscal (13%) sobre el total de los ingresos gravados | Débito fiscal actualizado correspondiente a reintegros (2) | Débito fiscal declarado del período según Form. 200 ó 210 | Diferencias (2) |
| | A | B | C | D | E | E1 | F | G | H | I | J | K=A-B-C+D-E+E1-F-G+H+J | L=K/0,87 | M | N | N1 | O = L + M + N | P = O*13% | Q | R | S = P + Q - R |
| Enero | 52.246.932 | - | 4.446.030 | - | - | 28.086 | - | - | - | - | 1.581.281 | 46.247.707 | 53.158.284 | - | - | 24.481 | 53.133.803 | 6.907.394 | - | 6.907.395 | (1) |
| Febrero | 87.098.601 | - | 4.436.066 | - | - | 21.424 | - | 28.659 | - | - | 5.497.517 | 77.157.783 | 88.687.107 | - | - | 88.355 | 88.598.752 | 11.517.838 | - | 11.517.839 | (1) |
| Marzo | 68.744.481 | - | 3.169.289 | - | - | 23.714 | - | - | - | - | 2.386.111 | 63.212.795 | 72.658.385 | - | - | 29.786 | 72.628.599 | 9.441.718 | - | 9.441.719 | (1) |
| Abril | 63.992.731 | - | 2.892.943 | - | - | - | - | - | - | - | 6.577.908 | 54.521.880 | 62.668.828 | - | - | 19.086 | 62.649.742 | 8.144.466 | - | 8.144.468 | (2) |
| Mayo | 62.874.090 | - | 2.428.166 | - | - | - | - | - | - | - | 2.994.925 | 57.450.999 | 66.035.631 | - | - | - | 66.035.631 | 8.584.632 | - | 8.584.633 | (1) |
| Junio | 57.677.797 | - | 2.718.735 | - | - | - | - | - | - | - | 2.807.415 | 52.151.647 | 59.944.422 | - | - | 47.688 | 59.896.734 | 7.786.575 | - | 7.786.576 | (1) |
| Julio | 85.709.163 | - | 5.266.924 | - | - | - | - | - | - | - | 3.028.510 | 77.413.729 | 88.981.298 | - | - | 17.752 | 88.963.546 | 11.565.261 | - | 11.565.263 | (2) |
| Agosto | 86.677.779 | - | 6.182.889 | - | - | - | - | - | - | - | 8.913.416 | 71.581.474 | 82.277.556 | - | - | - | 82.277.556 | 10.696.082 | - | 10.696.084 | (2) |
| Septiembre | 90.526.752 | - | 5.358.159 | - | - | - | - | - | - | - | 3.089.469 | 81.479.124 | 93.654.166 | - | - | 5.827 | 93.648.339 | 12.174.284 | - | 12.198.254 | (23.970) |
| Octubre | 66.672.427 | - | 3.233.340 | - | - | 2.221 | - | - | - | - | 2.024.795 | 61.416.513 | 70.593.693 | - | - | - | 70.593.693 | 9.177.180 | - | 9.177.181 | (1) |
| Noviembre | 52.027.657 | - | 2.394.001 | - | - | 25.599 | - | 5.718 | - | - | 4.464.167 | 45.189.370 | 51.941.805 | - | - | 6.288 | 51.935.517 | 6.751.617 | - | 6.751.618 | (1) |
| Diciembre | 91.260.594 | - | 5.843.706 | - | - | - | - | - | - | - | 1.659.344 | 83.757.544 | 96.273.039 | - | - | - | 96.273.039 | 12.515.495 | - | 12.517.199 | (1.704) |
| Sub totales | 865.509.004 | - | 48.970.248 | - | - | 101.044 | - | 34.377 | - | - | 45.024.858 | 771.580.565 | 886.874.214 | - | - | 239.263 | 886.634.951 | 115.262.542 | - | 115.288.229 | (25.687) |

(1) Detallar los conceptos e importes de los otros ingresos no gravados

| Conceptos | Importes |
|--|-------------------|
| Descuento Importación Fábrica | 8.895.386 |
| Diferencia neta por venta de activos fijos | (4.307.693) |
| Ingresos por créditos tributarios | 21.307.409 |
| Ingresos por bonos e incentivos | 17.724.770 |
| Intereses ganados | 1.948.437 |
| Nota de crédito | (671.522) |
| Ingresos por dif. de inventario | 74.425 |
| Mantenimiento de valor | 156 |
| Ingresos varios netos | 53.490 |
| Total | 45.024.858 |

(2) Detallar los conceptos correspondientes a reintegros

| Conceptos | Importes |
|--------------|----------|
| Total | - |

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos | Importes |
|--|-----------------|
| Desistimiento de compra posterior a la DDJJ; Factura N°370 cliente Maria Andrea Parada (En proceso rectificatorio) | (23.968) |
| Nota de débito BOA | (1.704) |
| Diferencias netas de redondeo | (15) |
| Total | (25.687) |

Nota: las columnas E, F, M y N son aplicables a empresas de servicios

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL CREDITO FISCAL IVA DECLARADO

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 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 devolución Impositiva - CEDEIM | Restitución 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 correspondiente a meses anteriores | Crédito fiscal por facturas registradas en meses posteriores | Saldo ajustado de crédito fiscal del período | Crédito Fiscal declarado del período según Form. 200 | Diferencias (2) |
| | A | B | C | D | E | F | G | H | I= A+B+C+D-E+F-G-H | J | K | L=C-J+K | M | N=L-M |
| Enero | - | - | 6.287.490 | - | - | - | - | 6.287.490 | - | - | - | 6.287.490 | 6.287.490 | - |
| Febrero | - | - | 8.213.776 | - | - | - | - | 8.213.776 | - | - | - | 8.213.776 | 8.213.775 | 1 |
| Marzo | - | - | 8.929.316 | - | - | - | - | 8.929.316 | - | - | - | 8.929.316 | 8.929.316 | - |
| Abril | - | - | 7.044.467 | - | - | - | - | 7.044.467 | - | - | - | 7.044.467 | 7.044.467 | - |
| Mayo | - | - | 5.943.732 | - | - | - | - | 5.943.732 | - | - | - | 5.943.732 | 5.943.732 | - |
| Junio | - | - | 5.961.487 | - | - | - | - | 5.961.487 | - | - | - | 5.961.487 | 5.961.487 | - |
| Julio | - | - | 9.349.805 | - | - | - | - | 9.349.805 | - | - | - | 9.349.805 | 9.349.805 | - |
| Agosto | - | - | 8.464.533 | - | - | - | - | 8.464.533 | - | - | - | 8.464.533 | 8.464.533 | - |
| Septiembre | - | - | 9.287.766 | - | - | - | - | 9.287.766 | - | - | - | 9.287.766 | 9.287.766 | - |
| Octubre | - | - | 5.659.194 | - | - | - | - | 5.327.032 | 332.162 | - | - | 5.659.194 | 5.327.032 | 332.162 |
| Noviembre | 332.162 | - | 6.810.298 | - | - | - | - | 6.751.618 | 390.842 | - | - | 6.810.298 | 6.810.297 | 1 |
| Diciembre | 390.842 | 155 | 9.249.139 | - | - | - | 332.162 | 9.307.974 | - | - | - | 9.249.139 | 9.249.138 | 1 |
| Totales | 723.004 | 155 | 91.201.003 | - | - | - | 332.162 | 90.868.996 | - | - | - | 91.201.003 | 90.868.838 | 332.165 |

(1) Detallar los conceptos de las reversiones

| Conceptos | Importes |
|--|----------|
| Reclasificación contablemente en el mes de diciembre de CF IVA no declarado y solicitado su rectificación (AG. Cominter :DUI 2019701C72990/DUI 2019701C72989 y Fact. Nro 01 Taiyo Motors) en proceso de rectificación | 332.162 |
| Total | 332.162 |

(2) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos | Importes |
|--|----------|
| CF IVA no declarado y solicitado su rectificación (AG. Cominter :DUI 2019701C72990/DUI 2019701C72989 y Fact. Nro 01 Taiyo Motors) en proceso de rectificación | 332.162 |
| Diferencia por redondeo | 3 |
| Total | 332.165 |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

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

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 3001 | 3002 | 3003 | 3004 | 3005 | 3006 | 3007 | 3008 | 3009 | 3010 | 3011 | 3012 | 3013 | 3014 |
|--|---------------------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|-------|
| DESCRIPCIÓN | MOVIMIENTOS DEL MES | | | | | | | | | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
| Detalle de ingresos gravados por IVA (expresados al 100%) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subtotal 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Detalle de ingresos no gravados por IVA (expresadas al 100%) | No aplicable | | | | | | | | | | | | |
| 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

| Conceptos | Importes |
|--------------|----------|
| | |
| Total | - |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACION SOBRE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 4001 | 4002 | 4003 | 4004 | 4005 | 4006 | 4007 |
|----------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Meses | Total ingresos gravados por el IVA (1) | Ingresos no gravados por IT (2) | Ingresos gravados por el IT solamente | Total Ingresos gravados por el IT | Ingresos Declarados según Form. 400 | Diferencias (3) |
| | A | B | C | D = A - B + C | E | F = D - E |
| Enero | 53.133.803 | - | 3.512.693 | 56.646.496 | 56.646.505 | (9) |
| Febrero | 88.598.752 | - | 2.686.160 | 91.284.912 | 91.284.925 | (13) |
| Marzo | 72.628.599 | - | 464.536 | 73.093.135 | 73.093.143 | (8) |
| Abril | 62.649.742 | - | 4.252.319 | 66.902.061 | 66.902.070 | (9) |
| Mayo | 66.035.631 | - | 1.842.542 | 67.878.173 | 67.878.186 | (13) |
| Junio | 59.896.734 | - | 605.342 | 60.502.076 | 60.502.082 | (6) |
| Julio | 88.963.546 | - | 750.148 | 89.713.694 | 89.713.709 | (15) |
| Agosto | 82.277.556 | - | 6.310.150 | 88.587.706 | 88.587.786 | (80) |
| Septiembre | 93.648.339 | - | 385.716 | 94.034.055 | 94.218.438 | (184.383) |
| Octubre | 70.593.693 | - | 621.907 | 71.215.600 | 71.215.607 | (7) |
| Noviembre | 51.935.517 | - | 4.250.775 | 56.186.292 | 56.186.285 | 7 |
| Diciembre | 96.273.039 | - | 937.868 | 97.210.907 | 97.210.916 | (9) |
| TOTALES | 886.634.951 | - | 26.620.156 | 913.255.107 | 913.439.652 | (184.545) |

(1) Columna O del Anexo 1

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

| Conceptos | Importes |
|--------------|----------|
| | |
| | |
| Total | - |

(3) Detallar las aclaraciones de las diferencias

| Conceptos | Importes |
|--|------------------|
| Desistimiento de compra posterior a la DDJJ; Factura N°370 cliente Maria Andrea Parada | (184.383) |
| Diferencias generadas por redondeo | (162) |
| Total | (184.545) |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACION DE LA COMPENSACION DEL IT CON EL IUE**Gestión 2019**

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 5001 | 5002 | 5003 | 5004 |
|------------|------------------|---------------|--------------------------|
| Meses | Saldo IUE pagado | IT compensado | Saldo final del anticipo |
| | A | B | C = A - B |
| Enero | - | - | - |
| Febrero | 7.000.000 | 2.738.548 | 4.261.452 |
| Marzo | 4.261.452 | 2.192.794 | 2.068.658 |
| Abril | 2.068.658 | 2.007.062 | 61.596 |
| Subtotal 1 | 13.330.110 | 6.938.404 | 6.391.706 |
| Mayo | 14.369.005 | 2.036.346 | 12.332.659 |
| Junio | 12.332.659 | 1.815.062 | 10.517.597 |
| Julio | 10.517.597 | 2.691.411 | 7.826.186 |
| Agosto | 7.826.186 | 2.657.634 | 5.168.552 |
| Septiembre | 5.168.552 | 2.826.553 | 2.341.999 |
| Octubre | 2.341.999 | 2.136.468 | 205.531 |
| Noviembre | 205.531 | 205.531 | - |
| Diciembre | - | - | - |
| Subtotal 2 | 52.761.529 | 14.369.005 | 38.392.524 |
| Total | 66.091.639 | 21.307.409 | 44.784.230 |

Conciliación formulario con registros contables

| | Bs |
|---|--------------|
| Saldo del IUE por compensar al cierre de la gestión según formulario N° 400 (Mes 12 - Columna C) | - |
| Menos : IUE registrado en gastos según los Estados financieros de la gestión anterior | (21.307.409) |
| Mas: IT compensado durante la gestión | 21.307.409 |
| Mas : IUE estimado por la presente gestión (provisión) | 15.829.396 |
| Menos: Importe del IUE de la presente gestión registrado en gastos | (15.829.396) |
| Saldo del anticipo del IUE por compensar | - |
| Saldo del anticipo del IUE por compensar según mayor al cierre de la gestión | - |
| Diferencia | - |

Aclaración de la diferencia

| Concepto | Bs |
|----------|----|
| | - |
| Total | - |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACION RELACIONADA CON EL RC - IVA DEPENDIENTES

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 6001 | 6002 | 6003 | 6004 | 6005 | 6006 | 6007 | 6008 | 6009 | 6010 | 6011 | 6012 | 6013 | 6014 |
|----------------------|--------------------|-------|--------------|-----------------|-------------------------|--|---|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|----------------|
| Detalle | 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 | K=I-J | L | M=K-L |
| Enero | 3.577.645 | - | - | 924.120 | 4.501.765 | - | 346.162 | - | 4.155.603 | 550.250 | 3.605.353 | 3.605.374 | (21) |
| Febrero | 3.527.408 | - | - | 838.338 | 4.365.746 | - | 335.703 | - | 4.030.043 | 536.737 | 3.493.306 | 3.493.331 | (25) |
| Marzo | 3.557.437 | - | - | 1.029.018 | 4.586.455 | 3.853.898 | 352.674 | - | 8.087.679 | 560.962 | 7.526.717 | 7.526.733 | (16) |
| Abril | 3.597.929 | - | - | 836.513 | 4.434.442 | 167.873 | 340.985 | - | 4.261.330 | 538.550 | 3.722.780 | 3.554.923 | 167.857 |
| Mayo | 3.993.911 | - | - | 828.005 | 4.821.916 | 45.811 | 370.780 | - | 4.496.947 | 595.171 | 3.901.776 | 3.856.957 | 44.819 |
| Junio | 3.814.203 | - | - | 775.318 | 4.589.521 | - | 352.910 | - | 4.236.611 | 570.728 | 3.665.883 | 3.665.904 | (21) |
| Julio | 3.788.858 | - | - | 701.805 | 4.490.663 | - | 345.308 | - | 4.145.355 | 551.191 | 3.594.164 | 3.594.184 | (20) |
| Agosto | 3.796.957 | - | - | 891.925 | 4.688.882 | - | 360.550 | - | 4.328.332 | 571.679 | 3.756.653 | 3.756.663 | (10) |
| Septiembre | 3.805.742 | - | - | 1.000.176 | 4.805.918 | - | 369.550 | - | 4.436.368 | 585.782 | 3.850.586 | 3.850.601 | (15) |
| Octubre | 3.782.553 | - | - | 881.338 | 4.663.891 | - | 358.629 | - | 4.305.262 | 568.478 | 3.736.784 | 3.736.803 | (19) |
| Noviembre | 3.601.910 | - | - | 760.873 | 4.362.783 | 2.059 | 335.475 | - | 4.029.367 | 529.910 | 3.499.457 | 3.497.421 | 2.036 |
| Diciembre | 3.670.054 | - | - | 496.974 | 4.167.028 | 3.159 | 172.697 | - | 3.997.490 | 523.336 | 3.474.154 | 3.471.010 | 3.144 |
| Subtotal | 44.514.607 | - | - | 9.964.403 | 54.479.010 | 4.072.800 | 4.041.423 | - | 54.510.387 | 6.682.774 | 47.827.613 | 47.609.904 | 217.709 |
| Ajuste por inflación | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 44.514.607 | - | - | 9.964.403 | 54.479.010 | 4.072.800 | 4.041.423 | - | 54.510.387 | 6.682.774 | 47.827.613 | 47.609.904 | 217.709 |

(1) Detallar los conceptos e importes de Otros pagos

| Conceptos | Importes |
|-------------------------------------|------------------|
| Comisiones sobre venta de repuestos | 2.044.146 |
| Comisiones sobre venta de vehículos | 3.878.833 |
| Provisión prima | 4.041.423 |
| Total | 9.964.402 |

(3) Detalle de las diferencias encontradas

| Conceptos | Importes |
|--|----------------|
| Prima cancelada al personal retirado declaradas en F.604 | 218.809 |
| Diferencia neta de redondeo | (147) |
| Diferencia no identificada | (953) |
| Total | 217.709 |

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

| Conceptos | Importes |
|--------------|----------|
| | |
| Total | - |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACION SOBRE INGRESOS Y GASTOS COMPUTABLES PARA LA DETERMINACION DEL IUE
Gestión 2019
(Cifras expresadas en bolivianos)

| 7001 | 7002 | 7003 | 7004 | 7005 | 7006 |
|---|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Descripción | Total según Estados Financieros | Ingresos | | Gastos | |
| | | Imponibles | No Imponibles | Deducibles | No deducibles |
| A | B | C | D | E | F |
| INGRESOS | 816.538.756 | | | | |
| Venta de vehículos, camiones, servicios, repuestos y materiales | 719.402.921 | 719.402.921 | - | | |
| Ingresos por alquiler de vehículos | 4.604.007 | 4.604.007 | - | | |
| Ingresos por intereses | 34.431.740 | 34.431.740 | - | | |
| Ingresos por compensación tributaria | 21.307.409 | - | 21.307.409 | | |
| Otros ingresos | 36.792.679 | 36.220.879 | 571.800 | | |
| (GASTOS) | 768.051.686 | | | | |
| Costo de venta | 560.666.420 | | | 560.666.420 | - |
| Gastos de administración | 98.613.810 | | | 95.195.114 | 3.418.696 |
| Gastos de comercialización | 48.856.441 | | | 24.761.960 | 24.094.481 |
| Gastos financieros | 37.998.300 | | | 35.217.173 | 2.781.127 |
| Resultado de exposición a la inflación | 5.324.540 | | | 5.324.540 | - |
| Otros gastos | 262.289 | | | 33.748 | 228.541 |
| Diferencia de cambio | 500.490 | | | 500.490 | - |
| IUE gasto | 15.829.396 | | | - | 15.829.396 |
| RESULTADO DE LA GESTIÓN | 48.487.070 | 794.659.547 | 21.879.209 | 721.699.445 | 46.352.241 |
| (MENOS): INGRESOS NO IMPONIBLES (1) | (21.879.209) | | (1) | | (2) |
| MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES (2) | 46.352.241 | | | | |
| MAS / (MENOS): OTRAS REGULARIZACIONES (3) | (9.642.520) | | | | |
| RESULTADO TRIBUTARIO | 63.317.582 | | | | |
| IUE 25% | 15.829.396 | | | | |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

DETALLE DE LOS INGRESOS NO IMPONIBLES DEL IUE (Columna D del ANEXO 7) Y OTRAS REGULARIZACIONES

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 8001 | 8002 | 8003 | 8004 | 8005 | 8006 |
|---|------------------------------|---|--|--------------------------|---------------|
| Descripción | Código de la 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 | | | | | |
| Ingresos por compensación Tributaria | 4141000012 | Ingresos por créditos tributarios | Reconocimiento de ingreso por la norma de contabilidad PAC-41 | Ley 843, DS 24051 art.18 | 21.307.409 |
| Intereses ganados, Banco del exterior | 4141000009 | Ingresos por int., DPF, caja de ahorros y Bcos. | Ingresos de fuente extranjera | Ley 843, art. 42 | 571.800 |
| Total 1 (No imponible) | | | | | 21.879.209 |
| Descripción de Otras regularizaciones que incrementan la base imponible | | | | | |
| | | | | | |
| Subtotal 1 (Otras regularizaciones que incrementan la base imponible) | | | | | 21.879.209 |
| Descripción de otras regularizaciones que disminuyen la base imponible | | | | | |
| Otras regularizaciones | 2116000011 | Impuestos Municipales por pagar (Vehículos Automotores) | Pago de provisiones de la gestión Anterior | DS. 24051 Art. 14 | 203.455 |
| Otras regularizaciones | 2116000011 | Impuestos Municipales por pagar (Inmuebles) | Pago de provisiones de la gestión Anterior | DS. 24051 Art. 14 | 745.819 |
| Otras regularizaciones | 2116000013 | Patentes por pagar | Pago de provisiones de la gestión Anterior | DS. 24051 Art. 14 | 94.173 |
| Otras regularizaciones | 6111400007 | Créditos incobrables | Calculo de incobrabilidad fiscal | DS. 24051 Art. 17 | 8.328.818 |
| Otras regularizaciones | 6130100001 | Intereses Bancarios en el Exterior | Pago de provisiones de la gestión Anterior | DS. 24051 Art. 14 | 270.255 |
| Subtotal 2 (Otras regularizaciones que disminuyen la base imponible) | | | | | 9.642.520 |
| Total 2 (Subtotal 1 + Subtotal 2) | | | | | 31.521.729 |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES DEL IUE (Columna F del ANEXO 7)

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 9001 | 9002 | 9003 | 9004 | 9005 |
|------------------------------------|------------------------------|--|---|---------------|
| Descripción del gasto no deducible | Código de la cuenta contable | Nombre de la cuenta contable | Descripción general del gasto no deducible | Importe total |
| A | B | C | D | E |
| Gastos de administración | 6110100009 | Refrigerios | Gastos sin retenciones locales. IVA CF cargado a resultado | 11.759 |
| Gastos de administración | 6110100014 | Capacitación del personal en el exterior | Gastos no sin documentación original | 78.073 |
| Gastos de administración | 6110100016 | Viajes, viáticos y estadía en el exterior | Gastos a favor de terceros, gastos no documentados | 101.796 |
| Gastos de administración | 6110100017 | Viajes, viáticos y estadía | Gastos no relacionados con la actividad gravada | 53.673 |
| Gastos de administración | 6110100019 | Subsidio de sepelio | Gastos no relacionados con la actividad gravada | 8.437 |
| Gastos de administración | 6110200002 | Gastos de representación nacionales | Gastos no relacionados con la actividad gravada | 2.089 |
| Gastos de administración | 6110200004 | Gastos de representación del exterior | Gastos no documentados | 255.368 |
| Gastos de administración | 6110600001 | Impuesto sobre automotores | Gasto de gestiones anteriores | 858.047 |
| Gastos de administración | 6110600001 | Impuesto sobre automotores | Provisión de impuestos sobre automotores | 410.437 |
| Gastos de administración | 6110600002 | Impuesto sobre inmuebles urbanos | Provisión de impuestos de inmuebles urbanos | 781.139 |
| Gastos de administración | 6110600002 | Impuesto sobre inmuebles urbanos | Gasto de gestiones anteriores | 35.320 |
| Gastos de administración | 6110600003 | Tasas y patentes municipales | Prvisión Patente | 96.035 |
| Gastos de administración | 6110600004 | Mantenimiento de valor, intereses y multas | Multas, infracciones, gastos no relacionados con la actividad gravada | 88.301 |
| IUE Gasto | 6110600005 | Impuestos a las Utilidades de la Empresa IUE | Provisión impuesto a las Utilidades G-2019 | 15.829.396 |
| Gastos de administración | 6111000001 | Aporte y donaciones | Donaciones y obsequios varios | 167.533 |
| Gastos de administración | 6111100002 | Perdida por baja de repuestos en desuso | Bajas varios | 38.512 |
| Gastos de administración | 6111100003 | Perdida por obsolescencia de activos fijos | Baja de repuestos en desuso | 120 |
| Gastos de administración | 6111400001 | Gastos en arreglos florales y navideños | Gastos no relacionados con la actividad gravada | 31.374 |
| Gastos de administración | 6111400005 | Gastos no deducibles | Gastos varios no relacionados con la actividad gravada | 217.705 |
| Gastos de administración | 6111400006 | Gastos de movilidad y transporte | Gastos menores registrados al 100% sin Retención Local | 161.754 |
| Gastos de comercialización | 6111400007 | Gastos incobrables | Gastos incobrables (contable) | 2.435.158 |
| Gastos de administración | 6111400008 | Otros gastos | Gtos no relacionados con la actividad, sin retención, IVA cargado a resultado | 21.224 |
| Gastos de comercialización | 6120300005 | Promociones empresariales | Baje de premio entregado en la gestión 2015 | 149.388 |
| Gastos de comercialización | 6120400011 | Obsequios promociones y otros | Donaciones y obsequios | 202.462 |
| Gastos de comercialización | 6120500005 | Otras ferias | Gastos no relacionados con la actividad gravada | 64 |
| Gastos de comercialización | 6120600001 | Impuestos a las Transacciones I.T. | I.T. compensado con el pago del IUE | 21.307.409 |
| Gastos financieros | 6130100001 | Interese bancarios en el exterior | Provisión intereses del exterior | 995.252 |
| Gastos financieros | 6130300001 | I.T.F. imp. a las transferencias financieras | I.T.F. | 1.785.875 |
| Otros gastos | 6310100060 | Salida de material (tr-miño) | Gastos no documentados | 228.541 |
| Total | | | | 46.352.241 |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACION DE PAGOS A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR (EXCEPTO ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAIS)
Gestión 2019
 (Cifras expresadas en bolivianos)

| 10001 | 10002 | 10003 | 10004 | 10005 | 10006 | 10007 | 10008 | 10009 | 10010 | 10011 | 10012 | 10013 | 10014 |
|----------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|------------|-------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------|------------------------|---|--------------------------|--|-----------------|
| Mes | Importes según estados financieros | | | | | Beneficiarios locales | Beneficiarios del exterior exentos | SUBTOTAL | Remesas pendientes (2) | Remesas devengadas en periodos anteriores pagadas en el periodo (3) | Total - Importe remesado | Total - Importe remesado según form. 530 | Diferencias (4) |
| | Intereses | Servicios | Otros (1) | Dividendos | Total | | | | | | | | |
| | A | B | C | D | E=A+B+C+D | | | | | | | | |
| | F | G | H = E - F - G | I | J | K = H - I + J | L | M = K - L | | | | | |
| Enero | 305.133 | 1.013.623 | 64.844 | - | 1.383.600 | 918.469 | - | 465.131 | 412.015 | 376.505 | 429.621 | 429.622 | (1) |
| Febrero | 235.839 | 547.062 | 40.978 | - | 823.879 | 320.266 | - | 503.613 | 447.084 | 482.659 | 539.188 | 539.188 | - |
| Marzo | 223.424 | 557.209 | 33.572 | - | 814.205 | 343.490 | - | 470.715 | 397.245 | 555.249 | 628.719 | 623.517 | 5.202 |
| Abril | 185.316 | 697.959 | 47.922 | - | 931.197 | 403.677 | - | 527.520 | 512.622 | 354.113 | 369.011 | 370.530 | (1.519) |
| Mayo | 209.253 | 676.305 | 30.917 | - | 916.475 | 428.202 | - | 488.273 | 412.725 | 532.237 | 607.785 | 589.832 | 17.953 |
| Junio | 247.891 | 811.778 | 368.409 | - | 1.428.078 | 464.147 | - | 963.931 | 723.649 | 391.161 | 631.443 | 642.031 | (10.588) |
| Julio | 297.240 | 563.543 | 49.192 | - | 909.975 | 353.767 | - | 556.208 | 510.927 | 617.754 | 663.035 | 663.036 | (1) |
| Agosto | 257.820 | 1.533.287 | 119.142 | - | 1.910.249 | 1.151.333 | - | 758.916 | 651.253 | 934.822 | 1.042.485 | 1.049.475 | (6.990) |
| Septiembre | 434.894 | 1.139.576 | 70.520 | - | 1.644.990 | 705.970 | - | 939.020 | 611.290 | 412.927 | 740.657 | 707.066 | 33.591 |
| Octubre | 391.655 | 1.291.486 | 106.919 | - | 1.790.060 | 990.077 | - | 799.983 | 612.591 | 496.561 | 683.953 | 721.601 | (37.648) |
| Noviembre | 471.171 | 498.462 | 22.762 | - | 992.395 | 336.142 | - | 656.253 | 579.448 | 413.441 | 490.246 | 490.246 | - |
| Diciembre | 498.857 | 2.133.259 | 126.768 | - | 2.758.884 | 1.568.323 | - | 1.190.561 | 998.791 | 671.933 | 863.703 | 863.706 | (3) |
| Subtotales | 3.758.493 | 11.463.549 | 1.081.945 | - | 16.303.987 | 7.983.863 | - | 8.320.124 | 6.869.640 | 6.239.362 | 7.689.846 | 7.689.850 | (4) |
| Ajuste por Inflación | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totales | 3.758.493 | 11.463.549 | 1.081.945 | - | 16.303.987 | | | | | | | | |

(1) Detalle de servicios y otros

| Concepto | Importe |
|---|------------------|
| Servicios de logística, manipuleos y trámites | 1.081.945 |
| Total | 1.081.945 |

(2) Detalle de Remesas pendientes

| Concepto | Importe |
|--|------------------|
| Capacitación al personal en el exterior | 520.376 |
| Servicios de logística | 627.381 |
| Honorarios profesionales del exterior | 483.424 |
| Intereses por prestamos bancarios del exterior | 3.085.846 |
| Costo de equipamiento de vehiculos automotores | 2.152.613 |
| Total | 6.869.640 |

(3) Detalle de remesas devengadas en periodos anteriores pagadas en el periodo.

| Concepto | Importe |
|--|------------------|
| Capacitación al personal en el exterior | 458.509 |
| Servicios de logística | 103.905 |
| Honorarios profesionales del exterior | 1.293.405 |
| Intereses por prestamos bancarios del Exterior | 2.827.107 |
| Costo de equipamiento de vehiculos automotores | 1.556.438 |
| Total | 6.239.364 |

(4) Detalle de las diferencias encontradas

| Concepto | Importe |
|-------------------------------|------------|
| Diferencias netas de redondeo | (4) |
| Total | (4) |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

**INFORMACION SOBRE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
RELACIONADOS CON IMPUESTOS**

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 11001 | 11002 |
|---|----------------------------------|
| Cuentas | Saldos según estados financieros |
| ACTIVO | |
| IVA en proceso de rectificación | 1.488.111 |
| Crédito fiscal transitorio | 5.507 |
| Total | 1.493.618 |
| PASIVO | |
| Débito Fiscal IVA | 3.209.225 |
| Impuesto a las transacciones por pagar | 2.916.327 |
| RC - IVA Dependientes | 3.401 |
| RC - IVA Retenido a Terceros | 22.442 |
| Retenciones del IT | 15.186 |
| Retenciones del IUE por Compra de Bienes | 2.099 |
| Retenciones del IUE por Servicios u oficios | 54.393 |
| Retenciones del IUE Remesas al Exterior | 348.671 |
| Provisión IUE-BE Actividades Parcialmente Realizadas en el País | 2.125 |
| Provisión para el IUE | 15.829.396 |
| Impuestos Municipales por pagar | 1.191.576 |
| Patentes por pagar | 99.573 |
| Total | 23.694.414 |
| RESULTADOS | |
| Impuesto a las Utilidades | 15.829.396 |
| Impuesto a las Transacciones | 27.397.654 |
| Ingreso por compensación tributaria | (21.307.409) |
| Impuesto Sobre Automotores | 1.271.970 |
| Impuestos Sobre Inmuebles Urbanos | 816.459 |
| Tasas y Patentes Municipales | 115.757 |
| Impuesto a las Transacciones Financieras | 1.785.875 |
| Total | 25.909.702 |
| CONTINGENTES | |
| Otros (Multa por Tributos Fiscales) | |
| Total | - |

Carlos E. Paz Gvozdanic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACIÓN SOBRE EL MOVIMIENTO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECÍFICAS Y PORCENTUALES

Gestión 2019

(Cifras expresadas 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 | Trasposos 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Carlos E. Paz Gvozdanic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS ESPECIFICAS

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolivianos)

| 13001 | 13002 | 13003 | 13004 | 13005 | 13006 | 13007 | 13008 | 13009 | 13010 | 13011 | 13012 | 13013 | 13014 | 13015 |
|--------------------|----------------------------------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|-------|
| Meses | Ventas según Estados Financieros | | | | | | | | | | | | | |
| | Cálculo | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
| Producto 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total ventas netas | (sum 5) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

INFORMACIÓN SOBRE LAS VENTAS DE PRODUCTOS GRAVADOS CON TASAS PORCENTUALES

Gestión 2019

(Cifras expresadas en bolívianos)

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

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador

**INFORMACION DE PAGOS A BENEFICIARIOS AL EXTERIOR POR
ACTIVIDADES PARCIALMENTE REALIZADAS EN EL PAIS -
REMESAS EFECTUADAS POR COMPAÑIAS BOLIVIANAS
Gestión 2019**

(Cifras expresadas 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 |
| | A | B | C | D | E | F=E*2,5% | G | H = F - G |
| Enero | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Febrero | 9.000 | - | - | - | - | 225 | 225 | - |
| Marzo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Abril | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Mayo | 127.840 | - | - | - | - | 3.196 | 3.196 | - |
| Junio | 104.760 | - | - | - | - | 2.619 | 2.619 | - |
| Julio | 45.480 | - | - | - | - | 1.137 | 1.137 | - |
| Agosto | 75.040 | - | - | - | - | 1.876 | 1.876 | - |
| Septiembre | 47.040 | - | - | - | - | 1.176 | 1.176 | - |
| Octubre | 20.360 | - | - | - | - | 509 | 509 | - |
| Noviembre | 220.080 | - | - | - | - | 5.502 | 5.503 | (1) |
| Diciembre | 85.040 | - | - | - | - | 2.126 | 2.125 | 1 |
| Totales | 734.640 | - | - | - | - | 18.366 | 18.366 | - |

Aclaración de la diferencia

| Concepto | Bs |
|-----------------------------|----|
| Diferencia neta de redondeo | - |
| Total | - |

Carlos E. Paz Gvozdanovic
Gerente General

Ismael Rojas Aguilera
Contador