



# **BERLEC S.A EN LIQUIDACION**

---

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS

EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CON EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE



## INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas:  
**BERLEC S.A EN LIQUIDACION**  
Guayaquil -Ecuador

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de **BERLEC S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del año 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha 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 adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **BERLEC S.A.** al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Fundamento de la opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de *Responsabilidades del auditor* en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Responsabilidad de la Administración con relación a los estados financieros:

3. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
4. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.



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

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo 1)

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza de que una auditoría realizada con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y requerimientos

7. Nuestro informe, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **BERLEC S.A.** al 31 de diciembre del 2018, se emitirá por separado.



Jaime Eduardo Castillo Maridueña  
ING. CORR. C.P.A.  
AUDITOR EXTERNO  
No. SCVS - RNAE - 1300

**Ing. C.P.A. Jaime Eduardo Castillo Maridueña**  
**RUC # 0924613144001**  
**REG.NAC No SC-RNAE-No 1300**

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

Como parte de una auditoría a los estados financieros de **BERLEC S.A.** de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida 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.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio 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 pueden ser causa de que la sociedad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo razonable.
- Comunicamos a la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría según la planificación y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra



independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones, clave de la auditoría.

- Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

**BERLEC S.A EN LIQUIDACION**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(Expresados en dólares)**

	Notas	2018	2017
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	230	217
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	2	-	130.976
Activos por impuestos corrientes		162	88
Inventarios		-	-
Otros Activos		-	-
Total de activos corrientes		<u>392</u>	<u>131.281</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, plantas y equipos		<u>-</u>	<u>-</u>
Total Activos no corrientes		-	-
Total activos		<u><u>392</u></u>	<u><u>131.281</u></u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales		-	50
Obligaciones por beneficios a empleados		-	-
Cuenta por pagar accionistas	3	<u>-</u>	<u>130.000</u>
Total pasivos corrientes		-	<u>130.050</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
otros pasivos		<u>0</u>	<u>-</u>

Total pasivos no corrientes	<u>0</u>	-
Total pasivos	-	130.050
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	800	800
Aportes	-	-
Reservas	253	253
Resultados acumulados	- 661	<u>177</u>
Total patrimonio	<u>392</u>	<u>1.231</u>
Total pasivos y patrimonio	<u><u>392</u></u>	<u><u>131.281</u></u>




---

Ec Rina Pesantes Naranjo  
Gerente General




---

Ing Ofelia Avila Torres  
Contadora General

*Ver notas adjuntas a los estados financieros*

**BERLEC S.A EN LIQUIDACION**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(Expresados en dólares)**

	Notas	2018	2.017
Ventas netas		5	5
<b>(-)Costo de ventas</b>		-	-
Utilidad Bruta		5	5
<b>Gastos</b>			
Gastos de administración	1	(844)	(1.650)
Gastos financieros		-	-
Total gastos		(844)	(1.650)
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		(839)	(1.645)
Ingresos exentos	2	5	5
15% participación a trabajadores		-	-
Gasto por impuesto a la renta corriente		-	-
<b>Utilidad neta</b>		(844)	(1.650)

  
 Ec Rina Peñones Naranjo  
 Gerente General

  
 Ing Ofelia Avila Torres  
 Contadora General

*Ver notas adjuntas a los estados financieros*

**BERLEC S.A EN LIQUIDACION**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(Expresados en dólares)**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
INCREMENTO O DISMINUCION NETO EN EL EFECTIVO	\$ 12,93	\$ - 1.730,49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 12,93	\$ - 1.730,49
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	130.980,96	4,80
Cobros procedentes de bienes y servicios	130.980,96	4,80
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	130.968,03	1.735,29
Pagos a proveedores por bienes y servicios	130.968,03	1.735,29
Pagos a empleados	\$ -	\$ -
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ -	\$ -
Adquisiciones de Propiedades , planta y equipo	\$ -	\$ -
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -
pagos por prestamos	\$ -	\$ -
INCREMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO NETO	\$ 12,93	\$ - 1.730,49
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS AL PRINCIPIO DE PERIODO	\$ 217,02	\$ 1.947,51
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS AL FINAL DE PERIODO	\$ 229,95	\$ 217,02
GANANCIA O PERDIDA DEL AÑO CORRIENTE	\$ -838,53	\$ - 1.645,45
Ajustes por depreciacion	\$ -	\$ -
Ajustes de Gastos de Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -

Ajustes de Participacion de trabajadores	\$	-	\$	-
Otras entradas de efectivo	\$	-	\$	-
			\$	-
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS EN EFECTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>-838,53</b>	<b>1.645,45</b>	
			\$	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>851,46</b>	<b>85,04</b>	
	\$		\$	-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	130.975,78		82,67	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$	-74,32	\$	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$	-	\$	-
(Incremento) disminución en inventarios	\$	-	\$	-
(Incremento) disminución en otros activos	\$	-	\$	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$	-	\$	-2,37
	\$	-		
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	130.050,00		\$	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$	-	\$	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$	-	\$	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$	-	\$	-
			\$	-
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO</b>	<b>\$</b>	<b>12,93</b>	<b>1.730,49</b>	



Ec. Rina Primites Naranjo  
Gerente General



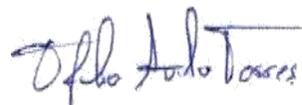
Ing. Ofelia Avila Torres  
Contadora General

**BERLEC S.A EN LIQUIDACION**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
**(Expresados en dólares)**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 1 de enero del 2017</b>	800	253	1.823	2.876
Reserva legal		-		
Utilidad neta ejercicio 2017			(1.645)	
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2017</b>	800	253	177	1.231
Cambios patrimonial		-	-	
Utilidad neta ejercicio 2018			(839)	
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	800	253	(661)	392



Ec. Rina Pesantes Naranjo  
Gerente General



Ing. Ofelia Avila Torres  
Contadora General

*Ver notas adjuntas a los estados financieros*

## **BERLEC S.A EN LIQUIDACION**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA:**

**BERLEC S.A** es una sociedad anónima constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas el 09 de Septiembre del 2007 y en la actualidad está en disolución anticipada. La compañía desarrolla sus actividades en la ciudad de Guayaquil, en la calle Mirtos 617 entre Ficus y las Monjas. Mantiene asignado por el Servicio Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No.0992531711001.

La compañía tiene como objeto dedicarse a la compra. Venta y construcción, remodelación , reparación y mantenimiento de villas , edificios sujetos al régimen de propiedad horizontal .

La Entidad deberá reportar movimientos bancarios ante la Unidad de Análisis Financiero del Ecuador (UAFE) por ser catastrada como sociedad de interés público en el año 2018.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y luego serán puestos en consideración a la Junta General Ordinaria de Accionistas que se realizará dentro del plazo de la ley.

### **2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

a) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

c) Instrumentos financieros

Un instrumento financiera es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El efectivo y sus equivalentes representan los activos financieros de la Compañía.

d) Activo por impuestos corrientes



Los activos por impuestos corrientes representan créditos que van hacer compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía.

e) Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades liquidadas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

f) Impuestos a renta

La Ley Orgánica de Régimen Interno y su reglamento establece como, tarifa de impuesto a la renta para sociedades, el 25%. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas extranjeros que estén establecidos o amparados en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes igual o mayor al 50% del capital social, si la mencionada participación fuera inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

El impuesto a la renta causado o anticipo determinado, cual fuese mayor, es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

### **3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo cierra en USD\$ 229.95 correspondiente de la caja chica y del Banco de Guayaquil.

### **4. Cuenta por Cobrar Clientes**

La cartera por cobrar del 2017 por USD \$ 130,975.78 dolares fue cancelada en el año 2018.

### **5. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

La Cuenta por pagar por accionista fue liquidada en el año 2018 por USD \$ 130.000 dólares.

### **6. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

Los Egresos se cerraron en el 2018 por USD \$ 843.71 dólares, correspondientes a impuestos y otros pagos de servicios.

### **7. CONCILIACION TRIBUTARIA**

La entidad en su efecto por terminar en Perdida no se obtuvo como resultado el Impuesto a la renta causado, ni participación a trabajadores.



## **8. INFORMACION A REVELAR A LA UNIDAD DE ANALISIS FINANCIEROS**

En base a la información recabada se revela que la Compañía ha cumplido con las operaciones y acorde a las exigencias de la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), según Resolución No SCV.DSC 14.009 del 30 de Junio del 2014.

## **9. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos que la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se ha revelado en los mismos y ameriten mayor exposición.

