

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EXTERNOS.

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019



BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018..

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares estadounidense
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	- Servicio de Rentas Internas



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del
Directorio y Socios de
BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.

Guayaquil, 21 de Agosto del 2020.

Opinión.

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se acompaña de la compañía BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA., al 31 DE DICIEMBRE DE 2019, junto con los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados basados en nuestra auditoría.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA., al 31 de diciembre 2019, resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Otros Asuntos

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA. presentan los estados financieros con periodo 2019, conformen se establecen en las Normas dictadas por la Superintendencia de Compañías e Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichos ESTADOS FINANCIEROS han sido auditados por nosotros por primera vez.

A los miembros del Directorio
y Socios de

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.

Guayaquil, 21 de Agosto del 2020

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Directorio de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.



SPACTSA S.A.
RNAE No. 1382

SPACTSA S.A.

MCI. Leopoldo Cruz Castro
RNCP No.34876

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2019.

(Expresados en dólares estadounidense)

		31.12.19	31.12.18			31.12.19	31.12.18
ACTIVOS	NOTAS	US\$	US\$	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	NOTAS	US\$	US\$
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	2.075	1.501	Documentos y cuentas por pagar:	6		
Documentos y cuentas por cobrar:	4			Obligaciones financieras		0	3.478
Relacionadas		2.020	2.020	Impuestos por pagar		144	114
Impuestos y retenciones		483	-	Pasivos acumulados		345	
Gastos pagados por anticipado		10	-				
Activo Corriente, Total		4.588	3.521	Pasivo Corriente, Total		489	3.592
ACTIVOS, NO CORRIENTES							
Propiedad, Planta y Equipo, Neto	5	1.922	1.160				
Activos, No Corriente, Total		1.922	1.160	Pasivos, No Corriente, Total		-	-
				PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)		6.022	1.089
Activo, Total		6.510	4.681	Patrimonio Neto y Pasivos, Total		6.510	4.681

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

Paola Lopez
Gerente General

Javier Larrea
Contador General

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS**

Al 31 de Diciembre del 2019.

(Expresados en dólares estadounidense)

		31.12.19	31.12.18
	NOTAS	US\$	US\$
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
Ingresos ordinarios, total	7	23.711	9.006
Otros ingresos			
<hr/>			
Margen Bruto		23.711	9.006
<hr/>			
Gastos de Administración	8	(2.576)	(4.580)
Gastos de Ventas	8	(6.846)	(3.482)
Gastos Financieros	8	(171)	(489)
Otros Egresos		(9.184)	
<hr/>			
Ganancia (Pérdida)		4.933	455
Participación trabajadores, 15%		(740)	-
Impuesto a la renta 22%		(449)	(114)
<hr/>			
Resultado de Ingreso y Gastos netos, totales		3.744	341

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

Paola Lopez
Gerente General

Javier Larrea
Contador General

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2019.

(Expresados en dólares estadounidense)

	Capital Social	Resultado años anteriores	Utilidad del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero del 2018	800	-	(43)	757
Traspaso de utilidad 31.12.2017		43	(43)	-
Utilidad del ejercicio 31,12,18			332	332
Saldo Final Periodo Anterior 31.12.18	800	43	246	1.089
Saldo al 1 de enero del 2019	800	43	246	1.089
Traspaso de utilidad 31.12.2018		246	(246)	-
Utilidad del ejercicio 31,12,19			4.933	4.933
Saldo Final Periodo Actual 31.12.19	800	289	4.933	6.022

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

Paola Lopez
Gerente General

Javier Larrea
Contador General

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2019.

(Expresados en dólares estadounidense)

	31.12.2019	31.12.2018
	US\$	US\$
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia (Pérdida) del año	4.933	455
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Provisiones de cuentas incobrables		-
Depreciaciones	-	308
Movimiento		
	4.933	763
Cambios en activos y pasivos:		
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar		(19)
(Aumento) Disminución por cobro de impuesto del año	(483)	(105)
(Aumento) Disminución en inventarios	-	-
(Aumento) Disminución en otros activos	(10)	200
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar y documento x pagar	-	-
Aumento (Disminución) Pasivos acumulados por pagar	345	-
Aumento (Disminución) en impuestos por pagar	29	114
Aumentos (Disminución) en otros pasivos		(918)
	4.814	35
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de activo fijo	(762)	-
Transferencia de activo fijo	-	-
	(762)	-
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento en cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Aumento y/o Disminución a partes y compañías relacionadas	-	-
Transferencias y pagos a compañías relacionadas	-	-
Aumento y/o disminución en obligaciones financieras	(3.478)	-
	(3.478)	-
(Disminución) aumento neto en efectivo	574	35
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1.501	1.466
Sobregiro equivalente de efectivo	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	2.075	1.501

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

(1)

Paola Lopez
Gerente General

Javier Larrea
Contador General

BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019.

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en el cantón Guayaquil, 11 de julio de 2017, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de julio del mismo año se constituyó la compañía denominada BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA.

Su objeto principal será dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel dos del CIIU: K66, actividades auxiliares de las actividades de servicios financieros, así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes, servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, etc.

Su domicilio fiscal está ubicado en Provincia Guayas del Cantón Guayaquil, Urdesa Central, Laureles calle primera, detrás del instituto de idiomas KOE Ruc#0993038172001.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) y están basados en el costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar estadounidense.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos bancarios, depósitos a plazo, y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento a doce meses. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

c) Activos y Pasivo Financieros –

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

La compañía clasifica sus activos y pasivos en las siguientes categorías: “cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “otros pasivos financieros”.

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Reconocimiento inicial.- La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiero a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo. Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuido a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales.

d) Propiedades, planta y equipos –

Se muestra al costo histórico menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta; con base en los siguientes porcentajes anuales:

Equipos de computación,	33%
Vehículos	20%
Equipos de comunicación	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Maquinarias y equipo	10%
Edificio	5%

e) Pasivos financieros –

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros medidos al costo amortizado” y “cuentas por pagar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o se contrataron los pasivos.

Las cuentas por pagar se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

f) Jubilación patronal y desahucio -

El costo del beneficio jubilatorio e indemnizaciones por desahucio, determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, se provisiona con cargo a los costos y gastos (resultados) del ejercicio.

Participación de los trabajadores en las utilidades –

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018 la Compañía ha determinado dicha provisión por este concepto.

g) Provisión para impuesto a la renta –

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

h) Reserva legal –

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no esta disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31.12.19	31.12.18
	US\$	US\$
Caja	1.056	-
Bancos (1)	1.019	1.501
Efectivo neto y Equivalentes de Efectivo	2.075	1.501

- 1) Los fondos depositados en bancos locales no cuentan con restricciones al 31 de diciembre 2018 en el Banco Internacional.

NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTA POR COBRAR

Composición:

	31.12.19	31.12.18
	US\$	US\$
Relacionadas	2.020	2.020
Impuestos y retenciones	483	-
Pagos anticipados	10	-
Doc.y cuentas por cobrar	2.513	2.020

NOTA 5 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	31.12.19	31.12.18
	US\$	US\$
Maquinarias y Equipos	747	747
Muebles y Enseres	1.171	409
Equipos de Computación	317	317
Total	2.235	1.473
Menos: Depreciación acumulada	(313)	(313)
Total Propiedad, Planta y Equipo, Neto	1.922	1.160

NOTA 6 – PASIVO CORRIENTE

Composición:

	31.12.19	31.12.18
	US\$	US\$
Obligaciones financieras	(1)	3.478
Impuestos por pagar	144	114
Otras cuentas por pagar	345	-
Obligaciones bancarias c.p.	489	3.592

NOTA 7 - VENTAS

Composición:

		31.12.19	31.12.18
		US\$	US\$
Ingresos ordinarios	(1)	23.711	9.006
Otros Ingresos			-
Ventas netas		23.711	9.006

NOTA 8 - GASTOS DE ADMINISTRACION

Composición:

	31.12.19	31.12.18
	US\$	US\$
Gastos de administración	11.760	4.580
Gastos generales	6.846	3.482
Gastos financieros	172	489
Total gastos fijos.	18.778	8.551

NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

La composición accionaria del capital pagado AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.. de la compañía está constituida por 800 acciones con un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

	Acciones	%
Farfan Nivelá Raquel	400,00	50%
Lopez Heras Teresa Paola	400,00	50%
Total acciones	800,00	100%

NOTA 10 - REVISIONES TRIBUTARIAS - SRI

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018., las declaraciones de impuestos están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el año 2017 hasta el año 2019.

A la fecha de esta auditoría no existe información relevante de importancia relativa en la compañía BROKER BALUARTE F&L BALUARTEFLJ CIA.LTDA. en el periodo 2019.

NOTA 11 - IMPUESTO A LA RENTA

	31.12.19	31.12.18
Utilidad del ejercicio	4.933	455
	4.933	455
Participacion de trabajadores (15%)	740	-
Base imponible para I. Renta	-	-
Mas Gastos No Deducibles	9.159	-
Menos- Deducciones adicionales	11.310	-
Base imponible para I. Renta	2.042	455
Impuesto a la renta causado (25%)	449	114

NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES

EL 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaro la pandemia relacionada con el brote del virus coronavirus (COVID19). Esta situación a nivel mundial ha ocasionado que los gobiernos tomen medidas que restringen la movilidad de personas en la ciudades, regiones y países para contenerla, afectando a todas las actividades económicas. Ecuador se ha visto afectado por esta situación, ocasionado que el Gobierno decrete el “estado de excepción” el 16 de marzo 2020, donde se establece principalmente restricción de la circulación en el País bajo ciertas condiciones. Las operaciones de la compañía se han visto afectadas por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional.

La Administración de la Compañía tiene planes de continuidad del negocio y está evaluando constantemente la situación estableciendo prioridades como el cuidado de la salud de los colaboradores, comunicación permanente con los grupos de interés y obtener liquidez para la continuidad de las operaciones.

La situación arribas indicadas pueden impactar las operaciones de la compañía y hasta la fecha de este informe (agosto 21, 2020) no es posible cuantificar los efectos financieros de estas medidas de restricción ya que se desconoce el tiempo que dure esta situación, razón por la cual los estados financieros deben ser leídos tomando en consideración estas circunstancias.