



COMPañÍA  
COMPRESER S.A.

**NOTAS A LOS  
ESTADOS  
FINANCIEROS**

**2014**

# **COMPAÑÍA COMPRESER S.A.**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas se constituyó el 27 de diciembre de 1989 en la ciudad de Guayaquil. Desde su creación la compañía está dedicada al cultivo, producción y comercialización de productos agrícolas, principalmente del cultivo de caucho natural para su comercialización al mercado nacional.

Del total de las ventas de caucho, el 97, % es vendido a la compañía Agricultura Comercial S.A AGICOM el 3% a la comercializadora Celleri.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de compañía COMPRESER S.A., fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2014. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

### **2.2 Efectivo**

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo en fondos reembolsables y de cambios y en bancos.

## **2.3 Activos financieros**

### Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

## **2.4 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos que surjan de las actividades ordinarias sean recibidos por la Compañía COMPRESER S.A. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

### Venta de bienes gravados con tarifa 0% y 12%

Los ingresos por la venta de bienes en estado natural, se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

## **2.5 Propiedad, planta y equipo**

Los muebles, equipos, maquinaria y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los terrenos no se deprecian, el resto de activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles	10 a 12 años
Equipo agrícola	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Vehículo	5 años

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2012</u> US\$	<u>Adiciones</u> US\$	<u>Transferencias</u> US\$	<u>Saldo al 31 de diciembre e Del 2013</u> US\$	<u>Adiciones</u> US\$	<u>Transferencias</u> US\$	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2014</u> US\$	<u>Vida útil años</u>
Terrenos	232.448	0	0	232.448	0	0	232.448	
Maquinaria y Equipos	2.070	0	0	2.070	0	0	2.070	10
Muebles, enseres y Equipos	512	0	0	512	0	0	512	10
Equipo de Computación	0	0	0	0	1.650	0	1.650	3
	<u>235.030</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>235.030</u>	<u>1.650</u>	<u>0</u>	<u>236.680</u>	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	-2.580	0	0	-2.580	0	-547	-3.127	
	<u>-2.580</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.580</u>	<u>0</u>	<u>-547</u>	<u>-3.127</u>	
<b>Suman: US\$</b>	<b><u>232.450</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>232.450</u></b>	<b><u>1.650</u></b>	<b><u>-547</u></b>	<b><u>233.553</u></b>	

**ACTIVOS BIOLÓGICOS**

	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2012</u> US\$	<u>Adiciones</u> US\$	<u>Transferencias</u> US\$	<u>Saldo al 31 de diciembre e Del 2013</u> US\$	<u>Adiciones</u> US\$	<u>Transferencias</u> US\$	<u>Saldo al 31 de diciembre Del 2014</u> US\$	<u>Vida útil años</u>
Plantaciones de caucho en producción	38.845	0	-	38.845	0	-	38.845	20
	<u>38.845</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>38.845</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>38.845</u>	
<u>Menos: Depreciación Acumulada</u>	0	-1.929	0	-1.929	-1.942	0	-3.871	
<b>Suman: US\$</b>	<b><u>38.845</u></b>	<b><u>-1.929</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>36.916</u></b>	<b><u>-1.942</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>34.974</u></b>	

### 3. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

#### 3.1 Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la compañía COMPRESER S.A., de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados.

### 4. ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014 Y 2013, se presenta los estados financieros conformados de la siguiente manera:

**COMPAÑÍA COMPRESER S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>13.490</b>	<b>15.568</b>
Caja y bancos	4.454	11.769
Cuentas por cobrar clientes	7.829	0
Impuestos Corrientes	1.206	3.800
<b>NO CORRIENTES</b>	<b>268.527</b>	<b>269.366</b>
Propiedad Planta y Equipo	233.553	232.450
Activos Biológicos	34.974	36.916
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>282.017</b>	<b>284.934</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRRIENTES</b>	<b>25.656</b>	<b>22.529</b>
Proveedores	231	0
Otras cuentas por pagar	11.481	11.590
Obligaciones patronales de ley IESS	518	1.092
Impuestos a la Renta por pagar	2.795	6.364
Participación Trabajadores por pagar	0	3.483
Beneficios empleados por pagar	10.631	0
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>25.656</b>	<b>22.529</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	920	920
Reservas	261.485	246.234

Resultados acumulados	-6.044	15.251
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>256.361</b>	<b>262.405</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>282.017</b>	<b>284.934</b>

**COMPAÑÍA COMPRESER S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos de actividades ordinarias	91.517	199.625
Costo de ventas	-25.132	-41.347
Utilidad bruta en ventas	66.385	158.278
Gastos de administración y ventas	-75.259	-135.057
Utilidad operacional	-8.874	23.221
Otros ingresos (egresos):		
Intereses ganados	0	0
Otros	4.699	0
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	-4.175	23.221
Participación de los trabajadores	0	-3.483
Impuesto a la renta	-1.870	-4.486
Resultado integral del ejercicio	-6.044	15.252
<b>Acciones comunes ordinarias</b>		
Ganancia por acción ordinaria US\$	-6,57	16,58
Número de acciones	920	920

**COMPAÑÍA COMPRESE S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EJECTIVO**  
**METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013**  
**(Expresados en U.S. dólares)**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)</b>	<b>-5.674,08</b>	<b>57.592,19</b>

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>110.402,81</b>	<b>254.685,76</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	107.870,22	234.016,71
Otros cobros por actividades de operación	2.532,59	20.669,05
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>116.076,89</b>	<b>-197.093,57</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-53.829,72	-97.634,46
Pagos a y por cuenta de los empleados	-52.235,83	-87.600,53
Otros pagos por actividades de operación	-5.525,33	-11.858,58
Impuesto a las ganancias pagadas	-4.486,01	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-1.640,00</b>	<b>0,00</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1.640,00	0,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>-48.462,63</b>
Pago de préstamos	0,00	-15.872,08
Dividendos pagados	0,00	-32.590,55
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-7.314,08</b>	<b>9.129,56</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-7.314,08</b>	<b>9.129,56</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>11.768,53</b>	<b>2.638,97</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>4.454,45</b>	<b>11.768,53</b>

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN****METODO INDIRECTO**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y 2013

(Expresados en U.S. dólares)

	2014	2013
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-4.174,58</b>	<b>23.220,54</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>2.489,15</b>	<b>1.929,25</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	2.489,15	1.929,25

<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-3.988,65</b>	<b>32.442,40</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-7.829,46	24.556,68
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-334,74	9.834,85
(Incremento) disminución en otros activos	0,00	-4.344,66
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	11.654,30	-10.741,38
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-1.963,42	4.636,01
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-5.515,33	16.014,82
Incremento (disminución) en otros pasivos	0,00	-7.513,92
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación</b>	<b>-5.674,08</b>	<b>57.592,19</b>

## 5. IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos presentados en impuestos corrientes corresponden principalmente a retenciones en la fuente efectuadas por clientes, mismas que no han sido compensadas con el impuesto a la renta generado del período.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Administración espera compensar el valor total de las retenciones con el pago de impuesto a la renta.

La compañía no tiene ningún reclamo que hacer por pago indebido ni en exceso con la Administración Tributaria.

**Anticipo calculado** - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2009 al 2013.

### Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013, por lo que la compañía aplico la trifa del 22% para el ejercicio 2014

### Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.
- Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

## **6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital Social**- El capital social autorizado de la Compañía asciende a US\$ 920 dividido en novecientos veinte acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

**Reserva legal**- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, la empresa acumula \$ 2.032,15

**Reserva Facultativa**- La junta general de accionistas en el acta de aprobación de estados financieros 2014 decidió por unanimidad transferir las utilidades de accionistas del ejercicio económico 2013, a reserva legal y facultativa el saldo es de \$ 13.726,30.

**Reserva especiales u otras reservas** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser

devuelta en el caso de liquidación de la Compañía COMPRESER S.A. el saldo el cierre del ejercicio es de \$ 245.726,92

**Resultados del ejercicio**- La empresa obtuvo una pérdida de (\$-6.044,14) la misma que se debe amortizar hasta por cinco ejercicio futuros (5 años) el 25% de las utilidades para el cálculo del impuesto a la renta.

## 7. EVENTOS SUBSECUENTES

En el año 2014 no se originaron eventos subsecuentes que puedan variar los resultados.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: HAROLD RENATO ARCOS CHANG  
CI/RUC: 1203627466



FIRMA CONTADOR:  
NOMBRE: MILTON ESTALIN AGUILERA OCAMPO  
RUC: 1705118246001