

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.

Capital:

CEDULA	NOMBRES	%	ACCIONES	TOTAL
0916681091	AGUILAR ZAMBRANO KARINA LORENA	20%	184	184
1203627466	ARCOS CHANG HAROLD RENATO	80%	736	736
		100%	920	920

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 2017. 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:

Grupo	Tiempo
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 2017 y 2016 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

	<u>Saldo al</u> <u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>Del 2016</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Transferencias</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>Del 2017</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>útil</u> <u>años</u>
Terrenos	232.448	0	0	232.448	
Maquinaria y Equipos	2.070	0	0	2.070	10
Muebles, enseres y Equipos	512	0	0	512	3 y 10
Equipo de Computación	1.650	0	0	1.650	10
	-----	-----	-----	-----	
	236.680	0	0	236.680	
<u>Menos: Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	-4.221	0	0	-4.221	
	-----	-----	-----	-----	
	-4.221	0	0	-4.221	
Suman: US\$	<u>232.459</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>232.459</u>	

	<u>Saldo al</u> <u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>Del 2016</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Transferen-</u> <u>cias</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al</u> <u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>Del 2017</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>útil</u> <u>años</u>
Plantaciones de caucho en producción	38.845	0	-	38.845	20
	-----	-----	-----	-----	
	38.845	0	0	38.845	
<u>Menos: Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	-7.756	-1.942	0	-9.698	
Suman: US\$	<u>31.089</u>	<u>-1.942</u>	<u>0</u>	<u>29.147</u>	

3. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

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 2017 Y 2016, la compañía COMPRESER S.A. presenta los estados financieros conformados de la siguiente manera:

COMPAÑÍA COMPRESER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	31/12/2016	31/12/2016
ACTIVO CORRIENTE	874	27.789
Caja y bancos	161	3.776
Cuentas por cobrar clientes	0	23.558
Impuestos Corrientes	713	455
NO CORRIENTES	261.606	263.548
Propiedad Planta y Equipo	232.459	232.459
Activos Biológicos	29.147	31.089
TOTAL ACTIVOS	262.480	291.337
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES	37.473	40.465
Proveedores	0	257
Otras cuentas por pagar	37.473	36.905
Obligaciones patronales de ley IESS	0	1.325
Impuestos retenidos por pagar	0	533
Beneficios empleados por pagar	0	1.080
Participación trabajadores en utilidades	0	364
TOTAL PASIVOS	37.473	40.465

PATRIMONIO

Capital Social	920	920
Reservas	262.324	261.485
Resultados acumulados	-38.237	-11.534
TOTAL PATRIMONIO	225.008	250.872
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	262.480	291.337

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y
2016**

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
-		
Ingresos de actividades ordinarias	30.021	138.233
Costo de ventas	-6.012	-20.746
	-----	-----
Utilidad bruta en ventas	24.009	117.487
Gastos operativos y de administración	-49.739	-116.237
	-----	-----
Utilidad operacional	-25.730	1.250
Otros ingresos (egresos):		
Intereses ganados	0	0
Otros	0	1.176
	-----	-----
Utilidad antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	-25.730	2.426
Participación de los trabajadores	0	-364
Impuesto a la renta	-134	-1.223
	-----	-----
Resultado integral del ejercicio	-25.864	839
	=====	=====
Acciones comunes ordinarias		
Ganancia por acción ordinaria US\$	-28,11	0,91
Número de acciones	920	920

COMPAÑÍA COMPRESER S.A.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

METODO DIRECTO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

(Expresados en U.S. dólares)

	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-3.615,15	1.028,86

Clases de cobros por actividades de operación	54.146,26	161.622,12
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	54.146,26	161.201,47
Otros cobros por actividades de operación	0,00	420,65
Clases de pagos por actividades de operación	-57.761,41	-160.593,26
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-10.529,28	-52.251,48
Pagos a y por cuenta de los empleados	-46.839,72	-106.632,41
Otros pagos por actividades de operación	-258,21	-455,25
Impuesto a las ganancias pagadas	-134,20	-1.254,12
 EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	 -3.615,15	 1.028,86
 INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	 -3.615,15	 1.028,86
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.775,83	2.746,97
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	160,68	3.775,83

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

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016
(Expresados en U.S. dólares)

	2017	2016
 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	 -25.729,97	 2.425,95
 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	 1.942,20	 2.489,15
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.942,20	2.489,15
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	 20.172,62	 -3.886,24
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	23.459,67	-23.459,67
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	97,99	-97,99
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-257,40	156,30
(Incremento) disminución en otros activos	-258,21	-455,25
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0,00	0,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	567,46	21.336,15
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-2.769,43	-394,07
Incremento (disminución) en otros pasivos	-667,46	-971,71
 Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	 -3.615,15	 1.028,86

5. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta corriente para los años 2017 y 2016 ascienden al 22%

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la Administración Tributaria. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio 22%

De acuerdo a las nuevas reformas tributarias a finales del año 2017, a partir del ejercicio fiscal 2018 la tarifa de impuesto a la renta es del 25% y podrá incrementarse al 28% si los accionistas se encuentran ubicados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provision de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. En cada cierre contable se revisaran los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mimos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

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

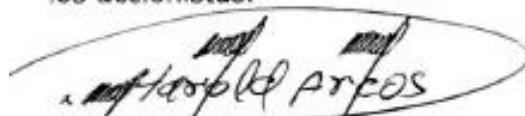
Reserva Facultativa- Son reservas autorizadas por la junta general de accionistas cuando la empresa tiene utilidades en ejercicios anteriores, el saldo es de \$ 14.565,32

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 operativa neta de \$-25.864,17

7. Eventos Subsecuentes

En el año 2017 la empresa trabajo los 4 primeros meses del año, cerrando sus actividades temporalmente hasta que se mejore la situación según mencionaron los accionistas.


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


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