

# **COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.**

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2012

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

### **(1) Entidad que Reporta**

COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A. (“la Compañía”), es una compañía incorporada en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, cuya actividad principal consiste en el arrendamiento del inmueble de su propiedad..

La dirección de la oficina principal de la Compañía es Avda. Miguel H. Alcívar (solar 7 y 8) y Callejón D12 Noroeste, en la ciudadela Kennedy Norte de la ciudad de Guayaquil.

### **(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros**

#### **(a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Para COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A. estos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con las NIIF para PYMES. La Compañía ha seguido los procedimientos y criterios establecidos en la sección 35 “Transición a NIIF para PYMES” En la nota 12 a los estados financieros, se provee una explicación de los efectos que la adopción de NIIF para PYMES tuvo sobre el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011 y sobre la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo previamente reportados por la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre del 2011.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia de la Compañía el 10 de abril de 2013 y de acuerdo a las disposiciones societarias están sujetos a probación de la Junta General de Accionistas.

#### **(b) Bases de Medición**

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

#### **(c) Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

#### **(d) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

### **(3) Políticas de Contabilidad Significativas**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2009, para propósitos de transición a las NIIF.

#### **(a) Instrumentos Financieros Básicos**

La Compañía reconoce las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar en la fecha en que estos se originan.

La Compañía tiene los siguientes instrumentos financieros básicos:

Efectivo en Caja y Bancos

Consiste principalmente de saldos en cuentas corrientes bancarias pagaderas a la vista.

Cuentas por Cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar resultante de la venta de servicios son medidas al monto de la factura. Posterior a su reconocimiento inicial, son medidas a dicho monto menos cualquier pérdida por deterioro.

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son medidas al monto de la factura.

#### **(b) Deterioro**

##### **(i) Activos Financieros:**

Los activos financieros son evaluados en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero se ha deteriorado si existe evidencia

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor o indicios de que un deudor o emisor atraviesa serias dificultades financieras.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa contra resultados.

### (ii) Activos no Financieros:

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía se revisan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Una pérdida por deterioro se reversa si esta ha disminuido y sólo en la medida que el valor activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

### (c) Propiedad y Equipos

Las partidas de propiedad y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye los desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de activo.

La utilidad o pérdida en disposición de una partida de propiedad y equipos es determinada comparando el producto de la disposición con el valor en libros y es reconocida en base neta en el rubro de otros ingresos o gastos en el estado de resultados.

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo u otro monto que sustituye al costo menos el valor residual. La depreciación es reconocida en el estado de resultados con base al método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos. Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Edificio	<u>30 años</u>

### (d) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos será requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será únicamente confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

### (e) Ingresos

El ingreso es valorizado al monto facturado del canon de arrendamiento. El ingreso excluye el impuesto al valor agregado y cualquier descuento comercial otorgado.

El ingreso por arrendamiento es reconocido en resultados por el método lineal durante el plazo del arrendamiento.

### (f) Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera.

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

### (g) Impuesto sobre la Renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

Impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales que se originan entre los saldos de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

El impuesto a la renta diferido es valorizado a las tasas de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de este reporte. El impuesto a la renta diferido activo y pasivo es compensado únicamente si existe un derecho legal de compensar el activo y pasivo por impuesto corriente y se relacionan a impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria.

Un activo por impuesto a la renta diferido es reconocido por pérdidas tributarias trasladable a periodos futuros y diferencias temporales deducibles en la medida que sea probable que estarán disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

### (4) Cuentas por Cobrar Clientes

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y 1 de enero del 2011:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>1/enero/11</u>
Cuentas por cobrar clientes	US\$	91,776	0	0
Total partidas por cobrar	US\$	91,776	0	0

### (5) Propiedad y Equipos

El detalle y movimiento de la propiedad y equipos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2012 y 2011 es como sigue:

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		Edificio	Muebles y equipos	Terreno	Total
Costo:					
Saldos al 1 de enero, 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre de 2012	US\$	187,387	24,439	63,491	275,317
Depreciación acumulada:					
Saldos al 1 de enero del 2011		-	(24,439)	-	(24,439)
Adiciones		(10,742)			(10,742)
Saldos al 31 de diciembre del 2011		(10,742)	(24,439)	-	(35,180)
Adiciones		(10,742)	-	-	(10,742)
Saldos al 31 de diciembre de 2012		(21,484)	(24,439)	-	(45,922)
Saldo neto al 1 de enero del 2011	US\$	165,903	-	63,491	229,394
Saldo neto al 31 de diciembre de 2011	US\$	176,645	-	63,491	240,136
Saldo neto al 31 de diciembre de 2012	US\$	187,387	-	63,491	250,878

### (6) Impuesto a la Renta

#### (i) Gasto de Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta fue cargado en su totalidad a resultados y consiste de:

		2012	2011
Impuesto a la renta corriente - del año	US\$	17,910	16,450
Impuesto a la renta diferido:			
Origen y reverso de diferencias temporales		(143)	4,112
Total gasto de impuesto a la renta	US\$	17,768	20,562

#### (ii) Conciliación de la Tasa de Impuesto Efectiva

##### Conciliación tasa de impuesto efectiva

		2012	2011
		US Dólar	US Dólar
Utilidad neta del año		59,483	65,112
Total gasto de impuesto a la renta		17,768	20,562
Utilidad del año antes de impuesto a la renta		77,251	85,674
Impuesto a la renta aplicando la tasa de impuesto a la renta corporativa ecuatoriana	23.00%	17,768	24.00%
Gastos no deducibles	0.00%	-	0.00%
Efecto de diferencias temporales	0.00%	-	0.00%
	23.00%	17,768	24.00%

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(\*) De acuerdo con la legislación tributaria vigente la tasa de impuesto a la renta corporativa se reducirá al 24% en 2011, al 23% en 2012 y al 22% desde el 2013 en adelante.

### (iii) Impuesto a la Renta por Pagar

El movimiento de impuesto a la renta por pagar en el año que terminó el 31 de diciembre del 2012 y las cifras comparativas del 2011 es como sigue:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	US\$	3,711	15,406
Gasto de impuesto a la renta corriente		17,910	16,450
Pago de impuesto a la renta del año anterior		(3,711)	(15,406)
Anticipos de impuesto a la renta		-	(5,059)
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente		<u>(7,680)</u>	<u>(7,680)</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>10,230</u>	<u>3,711</u>

### (iv) Pasivos por Impuesto Diferido

La totalidad del saldo del pasivo por impuesto diferido es atribuible a la propiedad y equipos y su movimiento es como sigue:

Saldo al 31 de enero del 2011	US\$	(1,918)
Reconocido en resultados		<u>(4,112)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2011		(6,030)
Reconocido en resultados		<u>143</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2012	US\$	<u>(5,888)</u>

### (7) Otras Cuentas por Pagar

Otras cuentas por pagar consiste de:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>1/enero/11</u>
Impuestos retenidos o percibidos por pagar	US\$	288	4,456	1
Beneficios a empleados		-	-	-
Otras deducciones por pagar		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,006</u>
	US\$	<u>288</u>	<u>4,456</u>	<u>8,007</u>

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

### (8) Capital y Reservas

#### (i) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011 y 1 de enero del 2011 el capital autorizado de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias de US\$1 cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

Las acciones ordinarias dan derecho a recibir dividendos según estos sean declarados y derecho a un voto en las reuniones de la Compañía.

#### (ii) Reservas

Reserva Legal: La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar, por lo menos, el 50% del capital social. La reserva legal no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdida de las operaciones.

Reserva de Capital: Corresponde al efecto resultante de la conversión de los estados financieros de sucres ecuatorianos a U. S. dólares al momento de la adopción de U.S. dólar como moneda de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador. De acuerdo con las disposiciones societarias vigentes la reserva de capital no está sujeta a distribución pero puede ser objeto de capitalización o para cubrir pérdidas, previa decisión de la Junta de Accionistas.

#### (iii) Utilidades Acumuladas

El saldo de utilidades acumuladas es de libre disposición de los accionistas, excepto por US\$ 21.352 resultantes de los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (véase nota 12), monto que de acuerdo a las disposiciones societarias vigentes no puede ser distribuido a los accionistas. excepto en el caso de liquidación de la Compañía; pero puede ser utilizado para aumentar capital o absorber pérdidas.

#### (iv) Dividendos

Los siguientes dividendos fueron declarados por la Compañía en el año 2011 US\$100,044 de las utilidades netas del 2010..

### (9) Ingresos de Actividades Ordinarias

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

En el año que terminó el 31 de diciembre del 2012 los ingresos de las actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios ascendieron a US\$96,000 (US\$96,000 en 2011); este monto proviene del canon de arrendamiento facturado en la República del Ecuador.

### (10) Gastos por Naturaleza

Un resumen de los gastos por naturaleza es el siguiente:

		<u>2012</u>	<u>2010</u>
Depreciación	US\$	10,742	10,742
Seguros		2,071	2,027
Impuestos y multas		4,180	3,161
Cargos bancarios		1,298	12
Gastos legales		1,008	
Otros		264	144
	US\$	<u>19,562</u>	<u>16,085</u>

### (11) Partes Relacionadas

La Compañía arrienda el inmueble de su propiedad a una compañía relacionada a través de accionistas comunes. La totalidad del ingreso por arrendamiento (US\$96,000 en 2012 y 2011 – véase nota 9) proviene de esta transacción. Al 31 de diciembre de 2012 el saldo de cuentas por cobrar a dicha parte relacionada asciende a US\$91,776 (US\$0 en 2011). Además, al 31 de diciembre de 2012 la Compañía adeuda a dicha parte relacionada US\$37,415 (US\$8,539 en 2011) correspondiente a pagos efectuados por cuenta de la Compañía por dicha parte relacionada.

### (12) Efectos de la transición a Normas Internacionales de Información Financiera – Impactos y Conciliación

Como se indica en la nota 2 (a), estos son los primeros estados financieros de la Compañía preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Las políticas de contabilidad indicadas en la nota 3 se han aplicado en la preparación de los financieros del año que terminó el 31 de diciembre de 2012, de la información comparativa presentada en estos estados financieros para el año que terminó el 31 de diciembre de 2011 y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011 (fecha de transición de la Compañía).

En la preparación del estado de situación financiera de apertura bajo NIIF la Compañía ha ajustado los montos reportados previamente en los estados financieros preparados de acuerdo

# COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

## Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NC anteriores). Una explicación de cómo la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Compañía se presenta en los siguientes cuadros y en las notas que acompañan a esos cuadros.

(i) Conciliación del Patrimonio

		1 de enero 2011	31 de diciembre 2011
Patrimonio informado bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad	US\$	599,119	551,165
Ajustes por la adopción de NIIF para PYMES:			
Propiedad (inmueble)	(a)	10,249	27,383
Impuesto diferido	(b)	(1,918)	(6,030)
Total ajustes		8,331	21,353
Patrimonio bajo NIIF para PYMES	US\$	<u>607,450</u>	<u>572,518</u>

(a) En la adopción de NIIF para PYMES la Compañía optó por la medir el inmueble que posee a su valor razonable utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, como permitido por Resolución de Superintendencia de Compañías No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 publicada en el Registro Oficial 625 del 24 de enero de 2012. Además la vida útil del edificio fue estimada en 30 años en vez de la vida útil de 20 años que venía utilizando con base a las disposiciones tributarias.

(b) En aplicación de la sección 29 de las NIIF para PYMES la Compañía registró el impuesto diferido resultante del ajuste de la propiedad a su valor razonable y cambio en su vida útil y la respectiva base tributaria.

(ii) Conciliación de los Resultados Integrales para el año que terminó el 31 de diciembre de 2011

Utilidad neta informada bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad	US\$	52,090
Ajustes por la adopción de NIIF para PYMES:		
Depreciación de la propiedad	(c)	17,134
Gasto de impuesto diferido	(d)	(4,112)
Total ajustes		13,022
Utilidad neta bajo NIIF para PYMES	US\$	<u>65,112</u>

# **COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (c) Debido al cambio en la vida útil del edificio que se menciona en (i)(a) el gasto de depreciación previamente reportado disminuyó en US\$17,134.
- (d) Reconocimiento del impuesto diferido resultante del incremento del valor del inmueble por el menor gasto de depreciación.

### **(13) Hechos Posteriores a la Fecha del Estado de Situación**

La Compañía ha evaluado los eventos ocurridos hasta el 10 de abril de 2013, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para su emisión. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 pero antes del 10 de abril de 2013 que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.