

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

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(Expresado 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).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia de la Compañía el 15 de abril de 2017 y de acuerdo a las disposiciones societarias están sujetos a aprobación 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 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.

(Continúa)

### (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.

#### (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 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.

(Continúa)

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.

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.

(Continúa)

(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.

(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 financiera 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 2016 y 2015.

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar clientes	US\$	93.10	49.01
Total partidas por cobrar	US\$	<u>93.10</u>	<u>49.01</u>

(Continúa)

(5) **Propiedad y Equipos**

El detalle y movimiento de la propiedad y equipos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015 es como sigue:

		<u>Terreno</u>	<u>Edificio</u>	<u>Muebles y Equipos</u>	<u>Anticipo Remodelación</u>	<u>Total</u>
Costo;						
Saldos al 31 de diciembre de 2014	US\$	63.491	187.387	28.979	-	279.857
Adiciones		-	-	-	55.501	55.501
Saldos al 31 de diciembre de 2015		63.491	187.387	28.979	55.501	335.358
Transferencias		-	34.620	-	(34.620)	-
Reclasificación activos para la venta		-	-	-	(20.881)	(20.881)
Saldos al 31 de diciembre de 2016		<u>63.491</u>	<u>222.006</u>	<u>28.979</u>	<u>-</u>	<u>314.477</u>
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre de 2014		-	43.194	24.439	-	67.633
Adiciones		-	10.515	681	-	11.196
Saldos al 31 de diciembre de 2015		-	53.709	25.120	-	78.829
Adiciones		-	13.889	454	-	14.343
Saldos al 31 de diciembre de 2016		-	<u>67.598</u>	<u>25.574</u>	-	<u>93.172</u>
Saldo neto al 31 de diciembre de 2015	US\$	<u>63.491</u>	<u>133.678</u>	<u>3.859</u>	<u>55.501</u>	<u>256.529</u>
Saldo neto al 31 de diciembre de 2016	US\$	<u>63.491</u>	<u>154.408</u>	<u>3.405</u>	<u>-</u>	<u>221.305</u>

En el año 2016 la Compañía reclasificó como activo para la venta material adquirido para la remodelación del edificio por US\$20.881, debido al rediseño de la remodelación originalmente planeada.

(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:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta corriente - del año	US\$	19,965	19,538
Impuesto a la renta diferido:			
Origen y reverso de diferencias temporales		(1,016)	(136)
Total gastos de impuesto a la renta	US\$	<u>18,949</u>	<u>19,402</u>

(Continúa)

(ii) Conciliación del gasto de impuesto a la renta

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad neta del año	US\$	67.044	68.789
Total gasto de impuesto a la renta		<u>18.949</u>	<u>19.402</u>
Utilidad del año antes de impuesto a la renta		<u>85.993</u>	<u>88.191</u>
Impuesto a la Renta aplicando la Tasa de Impuesto Corporativa del 22%		18.918	19.402
Gastos no deducibles		1.047	136
Efecto de diferencias temporales		<u>(1.016)</u>	<u>(136)</u>
		<u>18.949</u>	<u>19.402</u>
Tasa de impuesto a la renta efectiva	US\$	<u>22,04%</u>	<u>22,00%</u>

(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 2016 y las cifras comparativas del 2015 es como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al Inicio del año	US\$	11,304	10.478
Gasto de Impuesto a la Renta Corriente		19,965	19.538
Pago de Impuesto a la Renta del año Anterior		(11,041)	(10.215)
Anticipos de Impuesto a la Renta		(4,365)	-
Retenciones de Impuesto a la Renta en la Fuente		<u>(8,887)</u>	<u>(8.497)</u>
Saldo al Final del año	US\$	<u>6,97</u>	<u>11.304</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:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio del año	US\$	5.478	5.615
Reconocido en resultados		<u>(136)</u>	<u>(136)</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>5.342</u>	<u>5.478</u>

(Continúa)

(iv) Activo por Impuesto Diferido

El saldo del activo por impuesto diferido se originó en el 2016 y es atribuible a cuentas por pagar que serán deducibles en el año subsiguiente

(7) Otras Cuentas por Pagar

Otras cuentas por pagar consiste de:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con la Administración Tributaria	US\$	576	319
Retención en la fuente		2	822
Diferencia identificada del año anterior		<u>(90)</u>	<u>(90)</u>
<b>Total</b>	US\$	<b><u>488</u></b>	<b><u>1,050</u></b>

(8) Capital y Reservas

(i) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 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) Dividendos

Los siguientes dividendos fueron declarados por la Compañía en el año 2016 US\$68,789 de las utilidades netas de 2015 (en 2015: US\$64,101 de las utilidades netas de 2014).

(Continúa)

(9) **Ingresos de Actividades Ordinarias**

En el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 los ingresos de las actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios ascendieron a US\$ 111,084 (US\$ 106,212 en 2015); estos montos provienen del canon de arrendamiento facturado en la República del Ecuador.

(10) **Gastos por Naturaleza**

Un resumen de los gastos por naturaleza es el siguiente:

		2016	2015
Honorarios	US\$	4.000	
Depreciación		14,343	11,196
Impuestos y multas		3.363	4,126
Impuesto IVA		190	
Contribuciones Supercias		1,560	
Papelería		24	25
Cargos bancarios		123	32
Seguro de incendio		1,560	1,691
Otros gastos		10	1,069
<b>Total</b>		<b><u>25,173</u></b>	<b><u>18,139</u></b>

(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\$ 111,084 en 2016 (US\$ 106,212 en 2015) proviene de esta transacción. Al 31 de diciembre de 2016 el saldo de cuentas por cobrar a dicha parte relacionada ascienda a US\$ 93,102 (US\$ 49,012 en 2015)

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

La Compañía ha evaluado los eventos ocurridos hasta el 15 de abril de 2017, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para su emisión. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2016.