

COMPASEC, Compañía Ecuatoriana de Servicios Variados S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

(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 2 de marzo del 2020 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	30 años

(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 apliquen 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 trasladables 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) Caja y Bancos

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguientes:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Produbanco	US\$	80.053	63.886
SunTrust		<u>310.863</u>	<u>310.719</u>
Total Caja y Bancos	US\$	<u>390.916</u>	<u>374.605</u>

(Continúa)

(5) **Cuentas por Cobrar Clientes**

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar clientes	US\$	2.283	-
Total partidas por cobrar	US\$	<u>2.283</u>	<u>-</u>

(6) **Propiedad y Equipos**

El detalle y movimiento de la propiedad y equipos por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

		<u>Terreno</u>	<u>Edificio</u>	<u>Muebles y Equipos</u>	<u>Instalacio nes</u>	<u>Total</u>
Costo:						
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$	63.491	222.006	28.979		314.476
Transferencias		-		-	41.504	41.504
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018		63.491	222.006	28.979	41.504	355.980
Adiciones						-
Saldos al 31 de diciembre de 2019		63.491	222.006	28.979	41.504	355.980
Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre de 2017		-	81.487	26.028		107.515
Adiciones		-	13.889	454	4.150	18.493
Saldos al 31 de diciembre de 2018		-	95.376	26.482	4.150	126.008
Adiciones		-	13.890	454	4.150	18.494
Saldos al 31 de diciembre de 2019		<u>-</u>	<u>109.266</u>	<u>26.936</u>	<u>8.300</u>	<u>144.502</u>
Saldo Neto al 31 de diciembre de 2018	US\$	<u>63.491</u>	<u>126.630</u>	<u>2.497</u>	<u>37.354</u>	<u>229.972</u>
Saldo Neto al 31 de diciembre de 2019	US\$	<u>63.491</u>	<u>112.740</u>	<u>2.043</u>	<u>33.204</u>	<u>211.478</u>

(7) **Activos para la Venta**

Compuesto principalmente por inventarios de vidrios no utilizados en la remodelación. En el 2019 se procedió al proceso de venta parcial. El saldo a diciembre 31 de 2019 es de US\$ 5.881 (US\$ 13.881 al 31 diciembre 2018).

(Continúa)

(8) **Cuentas por Pagar**

Valores pendiente a proveedores y otros, desglosado por:

		2019	2018
KPMG del Ecuador Cia. Ltda.	US\$	624	10.744
RMS del Ecuador S. A.		6.348	6.348
Total Cuentas por Pagar	US\$	6.972	17.092

(9) **Otras Cuentas por Pagar**

Otras cuentas por pagar consiste de:

		2019	2018
Impuesto al valor agregado por pagar	US\$	561	898
Retenciones en la fuente		275	332
Diferencia		(90)	(90)
Total	US\$	746	1.140

(10) **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:

		2019	2018
Impuesto a la renta corriente - del año	US\$	16.831	19.473
Impuesto a la renta diferido:			
Origen y reverso de diferencias temporales		(136)	172
Total gastos de impuesto a la renta	US\$	16.695	19.645

(Continúa)

(ii) Conciliación del gasto de impuesto a la renta

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad neta del año	US\$	70.501	68.368
Total gasto de impuesto a la renta		<u>16.695</u>	<u>19.645</u>
Utilidad del año antes de impuesto a la renta	US\$	<u>87.196</u>	<u>88.013</u>
Impuesto a la renta aplicando la tasa de impuesto corporativa del 22%		19.183	19.363
Gastos no deducibles		-	282
Art 37, Inciso 5 LRTI (Fracción básica deducible)		<u>(2.488)</u>	<u>-</u>
	US\$	<u>16.695</u>	<u>19.645</u>
Tasa de impuesto a la renta efectiva	US\$	<u>19,15%</u>	<u>22,32%</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 2019 y las cifras comparativas del 2018 es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al Inicio del año	US\$	10.307	7.470
Gasto de Impuesto a la Renta Corriente		16.831	19.473
Pago de Impuesto a la Renta del año Anterior		(10.307)	(7.470)
Anticipos de Impuesto a la Renta		(571)	-
Retenciones de Impuesto a la Renta en la fuente		<u>(9.282)</u>	<u>(9.166)</u>
Saldo al Final del año	US\$	<u>6.978</u>	<u>10.307</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>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	US\$	5.070	5.206
Reconocido en resultados		<u>(136)</u>	<u>(136)</u>
Saldo al final del año	US\$	<u>4.933</u>	<u>5.070</u>

(Continúa)

(v) Activo por Impuesto Diferido

La totalidad del saldo del activo por impuesto diferido es atribuible a cuentas por pagar que serán deducibles en el año de pago; su movimiento es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	US\$	-	308
Reconocido en resultados		-	(308)
Saldo al final del año	US\$	-	-

(11) Capital y Reservas

(i) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 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

En el año 2019 la Compañía declaró por dividendos por US\$ 68.368 de las utilidades netas de 2018, (en 2018: US\$ 59.214 de las utilidades netas de 2017).

(12) Ingresos de Actividades Ordinarias

En el año que terminó el 31 de diciembre de 2019 los ingresos de las actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios ascendieron a US\$ 1 1 6 . 0 3 1 (US\$ 114.445 en 2018); estos montos provienen del canon de arrendamiento facturado en la República del Ecuador.

(Continúa)

(13) **Gastos por Naturaleza**

Un resumen de los gastos por naturaleza es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depreciación	US\$	18.493	18.493
Seguro de incendio		1.491	1.490
Honorarios		6.300	3.800
Gastos legales		1.600	419
Impuesto IVA		1.130	853
Contribuciones Superintendencia de Compañías		473	461
Impuesto a la salida de divisas			
Impuestos y multas		1.697	1.505
Papelería		32	45
Cargos bancarios		40	26
Multas			
Otros gastos		17	2.669
Total		<u>31.273</u>	<u>29.761</u>

(14) **Partes Relacionadas**

La Compañía arrienda el inmueble de su propiedad a una compañía relacionada a través de un accionistas comun. La totalidad del ingreso por arrendamiento US\$ 116.031 en 2019 (US\$ 114.445 en 2018) proviene de esta transacción. Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de cuentas por cobrar a dicha parte relacionada asciende a US\$ 2.283 (US\$ 0 en 2018).

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

La Compañía ha evaluado los eventos ocurridos hasta el 20 de marzo de 2020, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para su emisión.

Con fecha 16 de marzo de 2020 el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción en todo el territorio nacional, con el objeto de evitar un contagio masivo del coronavirus por la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud. Los mercados de todo el mundo están experimentando impactos económicos importantes por la crisis de salud, lo que ha generado una afectación en la producción y trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, en tal circunstancia, una recesión económica mundial es una posibilidad evidente.