

Consortio Andino S.A. Conansa  
Notas a los Estados Financieros  
**31 de Diciembre 2019**

## **1. Actividad**

Consortio Andino S.A. Conansa fue constituida en Diciembre de 2007 en sustitución de Consortio Andino, una sociedad de hecho, que operó en Ecuador en la misma actividad desde el año 2003. Su actividad principal es proveer de alimentos preparados a trabajadores de campamentos y empresas, usando normas estrictas de salubridad y aplicando una dotación balanceada de carbohidratos y proteínas en sus comidas. En septiembre del 2009 la entidad obtuvo de parte de SGS del Ecuador la calificación de ISO 22.000.

## **2. Políticas Contables Significativas**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión final por parte de la Administración de la Compañía en febrero de 2019 y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

### **2.2 Base de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

Una descripción de las principales políticas contables, se presenta a continuación:

## **2.3 Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

**Activos financieros.** Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

### **Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

**Pasivos financieros.** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

### **Cuentas por pagar**

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

### **2.4 Propiedades y equipos**

**Medición inicial.** Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Medición posterior modelo del costo.** Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Equipos de cocina	10
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipo de computación	3

## **2.5 Deterioro del valor de los activos tangibles.**

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

## **2.6 Impuestos**

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2019, la tasa fiscal del 25% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
  
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables

## **2.7 Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

## **2.8 Beneficios a empleados**

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral.

La entidad no reconoció una provisión para cubrir estos conceptos, debido al poco tiempo de antigüedad del personal administrativo.

- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

## **2.9 Reserva legal**

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad

## **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos procedentes de la venta de alimentos preparados se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del servicio brindado; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

## **2.11 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen. Los gastos financieros (intereses) del año 2018 se reconocen en el periodo

## 2.12 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

## 4. Efectivo

Representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, sin intereses.

## 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	2019		2018	
Cientes locales	US\$	328,566.89	US\$	429,919.61
Relacionada		14,700.00		-
Empleados		26,972.19		29,880.29
Anticipos		3,730.61		9,352.04
Subtotal		373,969.69		469,151.94
Menos - Estimación para cuentas incobrables		-		-
	US\$	373,969.69	US\$	469,151.94

Las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses y tienen fecha de vencimiento hasta 60 días.

Las cuentas por cobrar a relacionada no genera intereses y no tiene fecha específica de vencimiento

## 6. Impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	2019		2018	
Retenciones de impuesto al valor agregado iva	US\$	-	US\$	25,385.74
Retenciones impuesto a la renta por recuperar: 2018 recuperado en el 2020		<b>36,041.58</b>		
2019 neto impuesto causado, por iniciar proceso		<b>53,748.33</b>		-
Retenciones en la fuente años anteriores		-		181,031.47
	US\$	<b>89,789.91</b>	US\$	<b>206,417.21</b>

## 7. Inventarios

Los inventarios están constituidos por productos diversos de mercado para elaboración.

## 8. Equipos

Los equipos están constituidos como sigue:

	2019		2018	
Equipos de cocina	US\$	<b>279,529.59</b>	US\$	268,186.38
Vehículos		<b>320,979.05</b>		320,979.05
Muebles y enseres		<b>30,065.75</b>		29,039.49
Equipos de computación		<b>59,911.62</b>		55,516.00
Subtotal		<b>690,486.01</b>		673,720.92
Menos - Depreciación acumulada		<b>(498,571.55)</b>		(448,127.68)
	US\$	<b>191,914.46</b>	US\$	<b>225,593.24</b>

Un movimiento de propiedades y equipos por el año 2019, es como sigue:

	<u>Equipos de cocina</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de computo</u>	<u>Total</u>
<b>Costo:</b>					
Saldo al 31-Dic-2018	268,186	320,979	29,040	55,516	673,721
Adiciones	11,343	-	1,026	4,396	16,765
<b>Saldo al 31-Dic-2019</b>	<b>279,529</b>	<b>320,979</b>	<b>30,066</b>	<b>59,912</b>	<b>690,486</b>
<b>Depreciación acumulada:</b>					
Saldo al 31-Dic-2018	(215,381)	(159,934)	(22,234)	(50,579)	(448,128)
Depreciación	(12,882)	(32,270)	(1,629)	(3,663)	(50,444)
<b>Saldo al 31-Dic-2019</b>	<b>(228,263)</b>	<b>(192,204)</b>	<b>(23,863)</b>	<b>(54,242)</b>	<b>(498,572)</b>
<b>Saldo neto</b>	<b>51,266</b>	<b>128,775</b>	<b>6,203</b>	<b>5,670</b>	<b>191,914</b>

## 9. Obligación bancaria

En el 2018, la obligación bancaria correspondió a una operación con un banco local con vencimiento en el 2019 a la tasa del mercado

## 10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
Proveedores locales	US\$	339,218.69	US\$	501,742.93
Nomina		30,557.70		31,706.28
Relacionada		30,700.00		55,100.00
Aportes al IESS		24,713.16		23,723.37
Otras		75.66		80.43
	<b>US\$</b>	<b>425,265.21</b>	<b>US\$</b>	<b>612,353.01</b>

Las cuentas por pagar comerciales y relacionadas no generan intereses y no tienen una fecha de vencimiento establecida

Las cuentas por pagar a relacionada no genera intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

## 11. Impuestos

Los pasivos por impuestos están constituidos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta	US\$ -	US\$ -
Impuesto al valor agregado iva	2,645.74	28,765.46
Retenciones de iva	2,368.43	2,098.68
Retenciones en la fuente	2,512.24	2,900.89
	<u>US\$ 7,526.41</u>	<u>US\$ 33,765.03</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2019</u>
Utilidad efectiva (neta de participación)	17,033.56
<b>Partidas de conciliación</b>	
Más gastos no deducibles	-
Base imponible	17,033.56
Tarifa de impuesto a la renta	25%
Impuesto a la renta causado	4,258.39
Retenciones en la fuente 2019	(58,006.72)
Crédito tributario de años anteriores	(96,926.51)
Recuperación de retenciones años anteriores a 2017	60,884.93
Saldo de crédito tributario	<u>(89,789.91)</u>

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente. A fines del 2019 con la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria este anticipo a calcularse para el 2020 fue eliminado.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2016, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2017 al 2019, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

**Asuntos Tributarios.** Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- El costo de adquisición relacionado con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Los pagos efectuados por desahucio y jubilación son deducibles; las provisiones por estos conceptos no son deducibles
- No será deducible del impuesto a la renta ni del iva las compras en efectivo iguales o superiores a US 1,000.
- Tarifa del 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos 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 emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- A partir del 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus socios APS en febrero de cada año. Las microempresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%. Las microempresas deducirán una fracción básica desgravada para establecer la base imponible para el pago del impuesto a la renta. Se entiende por micro empresas hasta 9 trabajadores y ventas de hasta US 300,000 mientras que las pequeñas empresas entre 10 y 49 trabajadores y ventas de hasta US 1 millón.
- Deducción adicional de 10% en adquisiciones de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria, incluido los artesanos y que se encuentren dentro del rango para ser considerados microempresas.
- La reinversión de utilidades de 10 puntos porcentuales se aplicará solo para exportadores habituales, empresas productoras de bienes, manufactureras y de turismo receptivo.
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales

## 12. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	2019		2018	
Beneficios sociales	US\$	72,841.72	US\$	57,645.64
Participación de trabajadores		3,005.92		1,665.13
	US\$	75,847.64	US\$	59,310.77

## 13. Capital Pagado

Al 31 de diciembre del 2019 el capital pagado está conformado de 20,000 acciones de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El capital autorizado se estableció en US 40,000. La compañía no cotiza sus acciones en Bolsa.

## 14. Costo por su naturaleza

Un resumen del costo de ventas por su naturaleza es como sigue:

	2019	2018
Saldo inicial, materia prima	50,456	54,031
Compras locales y costo de elaboración	2,388,591	2,312,062
Saldo final, materia prima	(39,071)	(50,456)
Costo de ventas	2,399,976	2,315,637

## 15. Transacciones con Parte Relacionada

Los saldos con partes relacionadas están reflejados en el estado de situación financiera. Durante el 2019 no se generaron ingresos ni gastos entre las relacionadas

## 16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos excepto por lo indicado a continuación, que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos. Las medidas adoptadas por el Gobierno Ecuatoriano el 18 de marzo de 2020 con el brote del virus (covid 19) relacionadas con el aislamiento o confinamiento de las personas en sus hogares, toques de queda parciales, y el cierre de los negocios excepto los que producen o comercializan alimentos no procesados, transporte de éstos en el territorio nacional y las actividades de salud, ha paralizado la actividad de venta de productos o servicios en la compañía a partir de esta fecha.