

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el ejercicio económico 2018 de Consorcio Safestore S.A.

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2013 con la Razón Social PROCESADORA Y SUMINISTROS ALIMENTICIOS DEL ECUADOR PROSUMA S.A. y su actividad está orientada principalmente a la elaboración de alimentos para consumo humano y animal. En el año 2016 la compañía cambia de actividad y denominación a CONSORCIO SAFESTORE S.A., siendo su principal actividad Gestiona de Compra - Venta de vehículos. - Corresponden a contratos de autofinanciamiento en los cuales, los “asociados o adherentes” conforman grupos y se comprometen a realizar aportaciones mensuales para el financiamiento y compra futura de vehículos y bienes inmuebles los mismos que son adjudicados de acuerdo al que mayor oferte.

La compañía tiene como domicilio principal en la Av. Gaspar de Villarroel y 6 de Diciembre.

Los plazos de los planes de autofinanciamiento de vehículos son de 12 hasta 72 meses.

Por la administración y gestión de estos grupos, la Compañía cobra una cuota de administración que esta alrededor del 17.5%, la Compañía tiene una política de promociones de venta en donde se aplica descuentos sobre la cuota de inscripción.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de Elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las*

PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, (dólar) que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Activo Fijo (NIC 16 y 36)

Definiciones

Los activos fijos que posee la Compañía corresponden a los activos físicos que cumplen las siguientes definiciones:

1. Son para el uso interno (Comercial, Adjudicaciones, Cartera y Contabilidad).
2. Se esperan utilizar por más de un período (largo plazo).

Costos iniciales

El costo inicial del activo fijo puede incluir:

1. Precio de la factura. (compra local) y/o
2. Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que opere de la manera óptima, únicamente hasta que el activo comience a operar.

Clasificación de Activos Fijos

Los grupos de activos fijos identificados en Consorcio Safestore S.A., corresponde a:

1. Muebles y Enseres
2. Equipos de Computación

Condiciones a cumplir para la Activación

Se reconoce un activo fijo solamente si cumple las siguientes condiciones:

1. Es probable que los beneficios económicos futuros asociados al activo fluyan a la compañía
2. Se puede medir el costo del ítem de manera fiable: el costo corresponde al valor pagado respaldado por facturas de compra, o el respectivo documento en el cual se identifique el traspaso del bien.

Elementos que componen el costo

El costo de un activo fijo puede incluir:

1. Precio de la factura. (Compra local).
2. Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que opere de la manera óptima únicamente hasta que el activo comience a operar.

Costos y Sucesos posteriores

1. Los costos de mantenciones diarias al activo fijo son reconocidos en resultados.
2. Anualmente, se tomara inventario físico, para evaluar el estado del activo. Si en dicho inventario se detectare, que los activos no están en óptimas condiciones para operar, estos activos serán depreciados totalmente, aplicando la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.
3. En caso que la Compañía tenga algún activo que requiera al final de su vida útil realizar costos por su desmantelamiento, retiro o la restauración del lugar en el cual está localizado, se debe efectuar una estimación del valor actual del costo futuro y reconocerlo como mayor costo del activo; como contrapartida, una provisión de pasivo. Estas obligaciones por lo general son legales o contractuales. El mayor costo registrado se depreciará durante la vida útil del activo que le dio origen.

Medición posterior al reconocimiento inicial del costo

Consortio Safestore S.A. ha determinado la medición inicial y posterior de sus activos fijos utilizando el método del Costo, para todos los elementos que componen su activo fijo.

Este método consiste en valorizar al costo inicial, menos la depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro del valor, conforme a NIC 36.

Depreciación

El método de depreciación que se utiliza para los activos refleja el plazo de acuerdo al cual se espera que la Sociedad consuma los beneficios económicos futuros del activo.

Consortio Safestore aplicará el método lineal de depreciación.

En caso que se identifique un cambio importante en la estimación de los beneficios económicos futuros asociados a un activo, se evaluara el método de depreciación óptimo para reflejar este cambio.

La Compañía ha distribuido la depreciación de sus activos, de forma lineal en los años de su vida útil, de acuerdo a la siguiente tabla:

Grupo- Subgrupo	Vida útil (meses)
Equipos de Computo y Servidores (impresoras, monitores)	36
Muebles y Enseres	120
Equipos de Oficina	120

El monto mínimo para capitalizar en Consortio Safestore S.A. es de USD 200, sin distinguir la clase de Activo Fijo, sin embargo, por su importancia o por su utilidad, y por fines de control se pueden activar ítems que tengan costo unitario menor al especificado anteriormente.

La Compañía considera los siguientes factores al determinar la vida útil de un activo:

1. Uso esperado del activo.
2. Desgaste físico esperado
3. Obsolescencia técnica o comercial.
4. Límites legales o similares en el uso del activo, como las fechas de vencimiento de los arrendamientos relacionados.

Determinación de Valor Residual

La Compañía ha estimado que sus activos poseen valor residual, de acuerdo a la política de Activos fijos, en la que se determina:

1. Equipos de cómputo, pueden ser entregados a los empleados.
2. Muebles y Enseres y Equipos de Oficina, no poseen valor residual, debido a lo siguiente:
 - a. Los beneficios económicos esperados del activo se consumen durante su vida útil.
 - b. El deterioro por el uso, provocan que el valor de recuperación al final de su vida útil sea mínimo.

Bajas de activos fijos

La Compañía dará de baja un activo sólo cuando:

1. Este sea vendido o castigado.
2. No se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

Responsables del cumplimiento de esta Política

El departamento contable con el apoyo de Gerencia General son los encargados y responsables de hacer cumplir esta política:

1. Determinar que los activos cumplan las definiciones establecidas en la norma, y la presentación en el rubro adecuado y, revisión de los costos activados, vida útil y de la información acerca de la ubicación física de los activos, para su resguardo y control, así como para asegurarse sobre el estado del bien.
2. Evaluar que el valor razonable de la Propiedad Planta y Equipo no supere el valor comercial, mediante evidencias probatorias.

3. Con la asesoría externa de la empresa que provee de Equipos Informáticos determinar las características del Equipo de cómputo tales como serie, modelo, usuario, departamento, deterioro, entre otras, así como la vida útil estimada de un activo (Equipos de cómputo).

Deterioro de activos (NIC 36)

Se evaluará anualmente el deterioro del valor de los activos, conforme a la metodología establecida por la Compañía de acuerdo con NIC 36:

1. Objetivos de la presente Política y Definiciones

La política definida, está relacionada con establecer los procedimientos que CONSORCIO SAFESTORE S.A. aplicará para asegurarse que sus activos están contabilizados por un monto que no sea superior al monto recuperable, conforme a lo señalado a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36. Esto ocurrirá cuando su valor libros exceda del valor que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

2. Alcance

Esta política es de aplicación al Activo Fijo

3. Identificación de activos a ser sometidos a Test de Deterioro - Administración y control

La identificación de activos que deben ser sometidos a Test de Deterioro estará a cargo del Contador General con la aprobación de la Gerencia de General de Consorcio Safestore S.A., mediante la toma física de Inventarios.

Será responsabilidad del Departamento Contable:

- a. Una vez al año, realizar inventario físico de Activos Fijos, en el cual se evidenciará el estado (obsolescencia o deterioro físico de un activo), ubicación, y responsable del Activo.
- b. Se tomará en cuenta informaciones internas y externas de información, en lo relacionado al valor de mercado, de los Equipos de Computo
- c. En relación a los activos “Muebles y Enseres”, no se obtendrá documentación probatoria debido a lo siguiente:

- a. Los beneficios económicos esperados del activo se consumen durante su vida útil.
 - b. El deterioro por el uso, provocan que el valor de recuperación al final de su vida útil sea mínimo.
 - c. La obtención de información de un activo de similares características, es casi imposible.
4. Política de Difusión y Modificaciones a esta Política.
- El Contador General, es el responsable de recomendar cambios y mejoras a esta política.
5. Anexo I.-Definiciones de los principales conceptos incorporados en esta política (Señalados en la NIC 36)

Valor libros es el monto por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación o amortización acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

Importe Depreciable es el costo, menos el valor residual.

Perdida por Deterioro es el valor que excede el importe en libros a su valor recuperable.

Deterioro de Activo fijo: Se revisan los activos en cuanto a su deterioro, a fin de verificar si existe algún indicio que el valor en libros no puede ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro (de haberlo). En caso que el activo no genere flujos de caja que sean independientes de otros activos, la Compañía determina el valor recuperable de la unidad generadora de ingresos a la cual pertenece el activo. Se somete a prueba de deterioro todo activo intangible con una vida útil indefinida en cuanto a su deterioro en forma anual y cada vez que exista un indicio que el activo pueda verse deteriorado.

El valor recuperable es el más alto del valor justo menos los costos de vender y el valor en uso. Para determinar el valor en uso, se calcula el valor presente de los flujos de caja futuros descontados, a una tasa asociada al activo evaluado.

Si el valor recuperable de un activo se estima que es menor que su valor libro, este último disminuye al valor recuperable.

Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por servicios de inscripción y administración de planes de autofinanciamiento
- El ingreso por inscripción se reconoce cuando un adherente ingresa a formar parte de un plan de autofinanciamiento y el contrato es firmado. El ingreso por administración del fondo acumulado se determina en función del plan escogido por el asociado y se registra mensualmente en función al servicio prestado.

Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento

inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

Baja en cuentas de un activo financiero

Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b) Transfiera el activo financiero, con todos los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo de un activo financiero

Baja en cuentas de un pasivo financiero

Un pasivo financiero, quedara extinguido cuando el deudor:

- c) Cumpla con la obligación contenida en el pasivo, pagando al acreedor.
- d) Este legalmente dispensado de la responsabilidad fundamental contenida en el pasivo, ya sea por virtud de un proceso judicial.

Constitución de Provisión

Al cierre de año fiscal, se evalúa la cartera y se constituye una provisión para cubrir cuentas por cobrar de dudosa recuperación. Esta se determina en base a la antigüedad de la cartera, y posible pérdida de contacto con el cliente extranjero.

La constitución de la provisión, será tratada en forma individual.

Beneficios a los Empleados (NIC 19)

La Compañía mantiene Beneficios con los Empleados a corto y largo plazo:

Beneficios a corto plazo a los empleados, corresponden a los desembolsos a ser pagados por concepto de sueldos y beneficios sociales.

Beneficios a largo plazo, son beneficios por terminación.- que son valores a pagar a los empleados como consecuencia de:

- a) La decisión de la entidad de disolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o
- b) La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo.

Consorcio Safestore S.A., basa su cálculo en un estudio actuarial, para todos los empleados.

Provisiones, Activos y Pasivos contingentes (NIC 37)

Provisiones

Las provisiones que registra Consorcio Safestore S.A., corresponde a una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Reconocimiento

La Compañía reconoce una provisión, cuando se cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente
- b) Es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

Medición

El importe reconocido como provisión será la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Las provisiones serán revisadas al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

Activos y Pasivos contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

El pasivo contingente, es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Medición

Los activos y pasivos contingentes han de ser objeto de evaluación de forma continua, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En el caso de que la entrada o salida de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo o provisión en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar. Si la entrada de beneficios económicos se ha convertido en probable, la entidad informara en notas sobre el correspondiente activo contingente.

Impuesto a la renta e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las normas establecidas.

Las diferencias temporarias pueden ser:

- a) Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- b) Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (perdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Impacto en los Estados Financieros

- La creación de una estimación para cuentas incobrables puede dar lugar a una diferencia temporaria, la cual genera un activo por impuesto diferido, el cual será afectado con la liquidación real de cuentas incobrables.
- La diferencia en el cálculo de la depreciación respecto a la depreciación fiscal puede originar un activo o pasivo por impuesto diferido, el cual será liquidado cuando los activos cumplan el período de vida útil aceptado por las leyes fiscales.

- Cualquier estimación necesaria para efectos financieros que difiera de los criterios fiscales origina diferencias temporarias, salvo que para efectos fiscales nunca sea reconocida dicha partida como gasto deducible, en tal caso no existe diferencias temporarias.

NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes

En mayo del 2014, se emitió la NIIF 15, que establece un modelo extenso y detallado que deben utilizar las entidades en el registro y reconocimiento de ingresos procedentes de contratos con clientes. La NIIF 15 reemplazará el actual lineamiento de reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 Ingresos, la NIC 11 Contratos de Construcción y las interpretaciones respectivas en la fecha en que entre en vigencia.

El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes, en un importe que refleje la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso:

Paso 1: identificar el contrato con los clientes.

Paso 2: identificar las obligaciones de ejecución en el contrato.

Paso 3: determinar el precio de la transacción.

Paso 4: distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución en el contrato.

Paso 5: reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) se satisfaga una obligación de ejecución, es decir, cuando el “control” de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular es transferido al cliente. Se han añadido muchos más lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En el grupo de Otros Activos no Corrientes, se encuentra la “Cuenta por Liquidar”, la misma que se utilizó para registrar salidas de dinero de la compañía sin el respectivo sustento y que se desconoce el uso del mismo, en junta extraordinaria de socios se les solicitó el detalle

de los mismos, pero los socios solicitaron que se deje como pendiente en esta cuenta hasta poder presentar los descargos respectivos. El valor que corresponde a la cuenta es de 717710.16

OBLIGACIONES CON ASOCIADOS

NO ADJUDICADOS		
	NO ADJUDICADOS AUTOS	1,047,708.95
ADJUDICADOS VIGENTES		
	AUTOS	-469,657.88
DEVOLUCIONES ANTICIPADAS		
	AUTOS	0.00
BIENES POR ENTREGAR ADJUDICADOS		
	AUTOS	58,300.00
TRAMITES JUDICIALES Y NOTARIALES ADJUDICADOS		
	REGISTRO MERCANTIL	403.00
	NOTARIA	-3,418.66
CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS		
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	22,159.69
	CUENTAS POR PAGAR TARJETAS DE CREDITO	2,533.92
	DEPOSITOS VENTAS FUTURAS	703.50
	OFERTAS POR LIQUIDAR	8,342.00

En el año 2017, la contabilización de los clientes adjudicados y no adjudicados, fue realizada a una sola cuenta llamada "Cuentas por Pagar Clientes Autos"

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2018
Ingresos por tasa administrativa, cargos de adjudicación	843440.15

GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como gasto al determinar la ganancia antes de impuestos

	2018
Gasto de Ventas	520295.77
Gastos Administrativos y Empleados	323547.53
Gastos Financieros	308.32

GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

	2018
Utilidad / Pérdida Contable	-711.47
15% Participación Trabajadores	0.00
Gastos no deducibles	+2758.89
Base Imponible	2047.42
Impuesto a la Renta (22%)	450.43
Anticipo de impuesto a la renta (determinado en el ejercicio 2017)	0.00

Para determinar el gasto por impuesto a las ganancias se debe escoger el valor mayor entre el valor que genera el impuesto a la renta que es el 22% de la utilidad y el valor del Anticipo de impuesto a la renta calculado en la declaración del año 2017, de acuerdo a lo que indica el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. El impuesto a la renta es de 450.43, para el año 2018.

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros noviembre del 2018 no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en noviembre 20 del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.