



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

***EMBUANDES CIA. LTDA.***

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS AUDITADOS POR EL  
EJERCICIO ECONOMICO 2019

 Gonzalo Zaldumbide 3-94 y González Suárez

 2866371 • 2872165 • 0987225127

 jcampoverdem@gmail.com



## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **EMBUANDES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **EMBUANDES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del año 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION CON SALVEDADEDES

- La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.
- La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha efectuado la prueba de deterioro de sus inventarios a fin de medir si se presentan a valor neto de realización.
- El pasivo no corriente no refleja la realidad de la empresa por cuanto sus obligaciones financieras se encuentran a largo plazo en su totalidad y no se ha realizado una correcta clasificación, debiendo registrarlas a corto plazo en su totalidad.

Se ha llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión con salvedades.

### Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se menciona en la Nota No. 22 de eventos subsecuentes, el Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones “Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del



## C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M. AUDITOR & CONSULTOR

Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la "declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)"; emite la "declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;"

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara "el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador."

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas de 21h00 a 05h00.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

Las circunstancias antes descritas han confluído con otros factores externos, que han provocado una drástica caída en los precios del barril del petróleo, principal fuente de financiamiento del presupuesto estatal, presupuesto que ha sido elaborado y aprobado con un precio referencial de US\$ 51 por barril, sin embargo, a la fecha del presente informe el precio real se ha visto disminuido entre el 60% y 65% aproximadamente.

Desconocemos los posibles efectos que las situaciones descritas anteriormente, tendrían sobre los estados financieros adjuntos, y sobre la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en funcionamiento.

### CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades.



Gonzalo Zaldumbide 3-94 y González Suárez



2866371 • 2872165 • 0987225127



jcampoverdem@gmail.com



## C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M. AUDITOR & CONSULTOR

### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, y del Control Interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para catalogarla como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.

### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, también:

- Identifico y valoro los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la administración, del principio de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si

 Gonzalo Zaldumbide 3-94 y González Suárez

 2866371 • 2872165 • 0987225127

 jcampoverdem@gmail.com



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en el informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evalúo en conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

**INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS**

La Compañía durante el año 2019 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, Julio 14 del 2020

Atentamente,

  
C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679



Gonzalo Zaldumbide 3-94 y González Suárez



2866371 • 2872165 • 0987225127



jcampoverdem@gmail.com



INDICE DE CONTENIDO

PAGINA

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1-4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8-9
Notas a los Estados Financieros	10-40

ABREVIATURAS UTILIZADAS

US	Dólares de los Estados Unidos de América
R.O.	Registro Oficial
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ORI	Otros Resultados Integrales
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



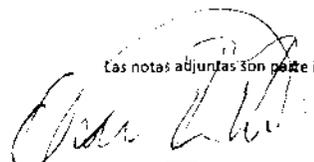
**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

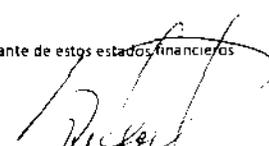
## ESTADOS FINANCIEROS

**EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2019	2018	PASIVO	Notas	2019	2018
<b>CORRIENTE</b>				<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	6	543.332	342.653	Cuentas por Pagar	14	2.491.641	1.945.096
Inversiones Temporales		-	-	Sobregiros Bancarios	14	344.973	459.192
Cuentas por Cobrar	7	6.692.514	4.378.000	Obligaciones Tributarias	14	927.252	747.752
Otras cuentas por cobrar	8	151.235	114.873	Beneficios Corrientes a Empleados	14	1.039.676	837.292
Activos por Impuestos Corrientes	9	343.826	333.347	Otras Cuentas por pagar	14	412.513	199.221
Inventarios	10	2.962.818	2.758.729	Obligaciones Financieras Corrientes		-	-
Otros activos corrientes	11	97.182	65.426	Provisiones Corrientes		-	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>10.790.908</b>	<b>7.993.028</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>5.216.056</b>	<b>4.188.551</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	12	3.434.792	2.984.043	Obligaciones Financieras	15	81.906	401.396
Intangibles		-	-	Beneficios a Empleados	15	231.134	227.143
Cuentas por Cobrar Relacionadas		-	-	Cuentas por pagar Relacionadas	15	641.000	641.000
Inversiones Financieras		0,00	0,00	Provisiones No corrientes	15	153.758	-
Otros no corrientes	13	1.412.455	1.399.625	Otras Cuentas por pagar		-	-
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>4.847.248</b>	<b>4.383.668</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.107.798</b>	<b>1.269.538</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>15.638.156</b>	<b>12.376.696</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>6.323.854</b>	<b>5.458.090</b>
				<b>PATRIMONIO</b>	16		
				Capital Social		1.000	1.000
				Aportes futuras capitalizaciones		-	-
				Reservas		6.683.392	3.292.755
				Resultados Acumulados		178.936	1.870.570
				Otros Resultados Integrales Acumulados		88.612	55.278
				Resultados del Periodo		2.362.361	1.699.002
				<b>SUMA PATRIMONIO</b>		<b>9.314.302</b>	<b>6.918.606</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>15.638.156</b>	<b>12.376.696</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

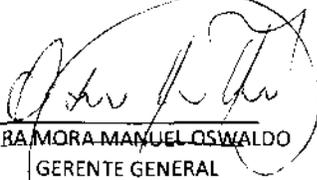
  
 MORA MORA MANUEL OSWALDO  
 GERENTE GENERAL

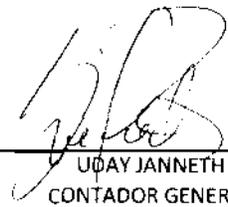
  
 LUDAY JANNETH  
 CONTADOR GENERAL

**EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

	<u>Notas</u>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos Por Actividades Ordinarias	17	26.497.339	25.291.084
( - ) Costo De Ventas	18	20.015.771	20.162.756
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>6.481.568</u>	<u>5.128.328</u>
( + ) Otros Ingresos	20	146.738	192.630
( - ) Gastos Operacionales	19	2.795.985	2.458.799
<b>UTILIDAD Y/O PERDIDA OPERACIONAL</b>		<u>3.832.321</u>	<u>2.862.159</u>
( - ) Gastos Financieros	20	25.381	47.030
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<u>3.806.940</u>	<u>2.815.129</u>
<b>PROVISIONES</b>	21		
15% Participacion Trabajadores		573.216	424.208
Impuesto Renta Corriente		898.692	721.609
Ingreso por Impuesto Diferido		12.830	16.764
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u>2.347.862</u>	<u>1.686.076</u>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
Ganancia por beneficios a empleados		14.499	12.927
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<u>2.362.361</u>	<u>1.699.003</u>
Utilidad Neta por participación		2.362,36	1.699,00

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros*

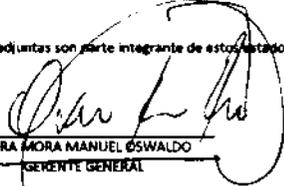
  
 MORA MORA MANUEL OSWALDO  
 GERENTE GENERAL

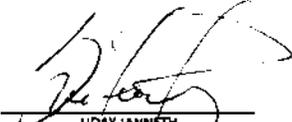
  
 UDAY JANNETH  
 CONTADOR GENERAL

EMBUITIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDÉS CIA. LTDA.  
 ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA LEGAL	RVA FACULTATIVA	OTRAS RESERVAS	RESULTADO ADOPCION NIIFs	RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y/O PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	RESULTADOS PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/17</b>	1.000	28	2.478.394	13	398.285	1.223.322	-	814.319	4.915.362
Distribución Resultados 2017			814.319					814.319	-
Otros Cambios por Ganancias o Pérdidas Actuariales						248963.66	55.278		304.242
Resultados Ejercicio 2018							1.699.002		1.699.002
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/18</b>	1.000	28	3.292.713	13	398.285	1.472.286	55.278	1.699.002	6.918.606
Distribución Resultados 2018		1.059	1.697.944					1.699.002	-
Otros Cambios por Ganancias o Pérdidas Actuariales							33.334		33.334
Transferencia a otras cuentas			1.691.635			1.691.635			-
Resultados Ejercicio 2019							2.362.361		2.362.361
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/19</b>	1.000	1.087	6.682.291	13	398.285	219.349	88.612	2.362.361	9.314.302

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
 MORA MORA MANUEL OSWALDO  
 GERENTE GENERAL

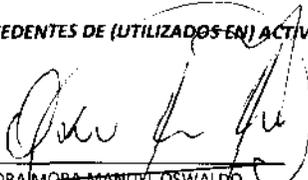
  
 UDAY JANNETH  
 CONTADOR GENERAL

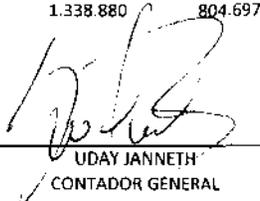
**EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
(+) <b>COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	24.182.826	25.637.937
2.- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-
3.- Otros Cobros por actividades de operación		
3.1.- Dividendos Recibidos	-	-
3.2.- Intereses Recibidos	5.385	4.748
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	141.353	187.881
(-) <b>PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
1.- Pagos a Proveedores por suministros de bienes y servicios	- 19.203.877	- 21.885.002
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	- 2.953.789	- 2.688.478
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	- 77.966	- 219.642
4.- Otros pagos por actividades de operación		
4.1.- Dividendos Pagados	-	0
4.2.- Dividendos Recibidos		
4.3.- Intereses Pagados	- 25.381	- 47.030
4.4.- Intereses Recibidos		
4.5.- Impuestos a las Ganancias Pagados	- 729.671	- 185.717
4.6.- Otras Salidas de Efectivo		
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 818.711	- 164.624
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
(-) Compra de activos intangibles		
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
(-) Compra de otros activos a largo plazo		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera		
(+) Dividendos recibidos		
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital		
(+) Financiamiento por emisión de títulos valores		
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
(+) Financiamiento por préstamos a largo plazo		
(-) Pagos por préstamos	- 319.490	- 678.480
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
(-) Dividendos pagados		
(+) Intereses recibidos		
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo		
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO</b>	200.679	38.408
<b>(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	342.653	381.060
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	543.332	342.653

**EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
*(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)*

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3.821.439	2.828.056
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
(+ -) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	367.961	365.543
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	-	-
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
(- -) Perdida en cambio de moneda extranjera		
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	66.950	180.464
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas		
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones		
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable		
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	- 898.692 -	721.609
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	- 573.216 -	424.208
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	- 14.499 -	12.927
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 2.314.513	346.853
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 15.930 -	1.100.900
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	- 9.466	37.266
(+ -) (Incremento) disminución en inventarios	- 204.090	271.038
(+ -) (Incremento) disminución en otros activos	- 53.201	155.792
(+ -) (Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	432.328	784.793
(+ -) (Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	213.292 -	3.328.184
(+ -) (Incremento) disminución en beneficios empleados	187.260	298.125
(+ -) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	-	-
(+ -) (Incremento) disminución en otros pasivos	333.258	1.124.594
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1.338.880</b>	<b>804.697</b>

  
 MORA MORA MANUEL OSWALDO  
 GERENTE GENERAL

  
 UDAY JANNETH  
 CONTADOR GENERAL

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **1.- CONSTITUCION, OBJETO, INFORMACION GENERAL**

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de junio del 2005 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca.

La empresa registra escritura pública por cambio de domicilio y reforma de estatutos con fecha 09 de enero del 2008 ante notaría pública novena del cantón Cuenca.

Con fecha 28 de septiembre del 2016 se registra escritura pública por transferencia de participaciones otorgado por Corporación Goeh C.A. a favor de Grupo Empresarial Ocholding S.A. por US \$ 10.00 con número de repertorio 44.706 fecha de repertorio 25 de octubre del 2016.

Tiene como objeto social el procesamiento, industrialización, fabricación y comercialización al por mayor y menor de toda clase de productos alimenticios para el consumo humano, especialmente todo tipo de carnes, productos cárnicos, embutidos, aves, pescado, productos lácteos y enlatados permitidos por la ley y las normas sanitarias vigentes, empleando materias primas de la mejor calidad y dentro de las especificaciones, procedimientos y parámetros higiénico-sanitario y de control de calidad vigentes.

#### **2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financiero has sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la Gerencia de la empresa la cual manifiesta que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### **2.2 Moneda Funcional**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB ), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006 por lo cual la empresa adoptó estas normas en el año 2011 tomando como referencia los saldos al 31 de diciembre del 2010.

Los estados financieros de Embutidos de Carne de los Andes Embuandes Cia. Ltda. están preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros* publicada en el registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.

Los Estados Financieros separados se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de socios de la misma.

#### **Medición**

*Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entrega a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y Equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.*

Adicionalmente a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1,2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que en la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

**Valor neto realizable:** Es el precio de venta de los inventarios menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar acabo la venta.

**Método de Valor Proporcional:** Importe que permite reconocer la parte del inversor en los resultados del período de la receptora, aumentando y disminuyendo el valor que se mantiene en libros de la inversión contra los resultados del período del inversor.

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables más críticos que la administración de la compañía debe utilizar en el proceso de los criterios contables:

- Deterioro de activos: En la fecha de cierre de cada período o en la fecha que se considere necesario se analiza el valor de sus activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieren sufrido alguna pérdida por deterioro. En el caso de que existiera se realiza una estimación de importe recuperable de dicho activo. Si se tratare de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: Esta depende de varios factores que determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos que son utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento y cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

#### **Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NORMA	VIGENCIA
NIIF 16	Arrendamientos, sustituye a la NIC 17, esta norma aplicara que los arriendos sean presentados bajo un solo modelo sin distinción de operativos y financieros, para el caso de arrendadores permanece mayormente sin cambios 1/1/2019
Marco conceptual	1/1/2020
NIIF 17	1/1/2021 Contratos de Seguros

#### 4.- RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

**Estados Financieros Separados:** Se establece que una empresa que mantiene inversiones en una asociada debe preparar sus estados financieros sobre una base consolidada (estados financieros consolidados), sin embargo, si la legislación del país lo requiere o si voluntariamente la entidad considera útil la presentación de los estados financieros individuales se los presenta como estados financieros separados bajo los lineamientos de la NIC 27.

La legislación ecuatoriana vigente establece la presentación de los estados financieros separados donde se revela información relacionada con las inversiones en asociadas con su naturaleza de vinculación y el porcentaje de participación que mantiene.

#### **Efectivo y Equivalentes**

Comprende el efectivo en cajas, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses, estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

#### **Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales o patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento e instrumentos de patrimonio, préstamos y activos financieros disponibles para la venta. Los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada de acuerdo al límite deducible establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, los castigos de cartera se reversan contra la provisión.

Al cierre del periodo la administración de la empresa realiza una evaluación de sus saldos en cuentas por cobrar y de ser necesario aplica su provisión, si la misma excede los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno estos se consideran como no deducibles, a la fecha del cierre de sus estados financieros, las cuentas por cobrar de la empresa se encuentran registradas sin haber realizado una prueba de deterioro.

#### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas y se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable, por transacciones comerciales y financiamientos otorgados.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados, terceros y relacionados que se liquidan a corto y largo plazo y al valor del desembolso realizado.

#### **Instrumentos de Patrimonio**

En acuerdo con la Nic 32 es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Se los reconoce inicialmente a su costo de adquisición y se ajustan a su valor razonable, la administración de la empresa presenta los cambios en su valor razonable en otros resultados del ejercicio de acuerdo a la NIIF 9 y de igual manera los dividendos recibidos.

#### **Deterioro**

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor o grupo de deudores, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, incumplimiento o moras en el pago de intereses, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo para ese activo financiero.

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **Bajas en cuentas**

Los activos financieros se dan de baja de acuerdo a la NIIF 9 cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente como parte del acuerdo de traspaso y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o en su lugar el control del mismo.

#### **Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos, así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

Los Inventarios de productos terminados se reconocen al costo de la materia prima aplicada en su producción más los costos directamente relacionados con el producto.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

La empresa al 31 de diciembre del 2019 no ha realizado la prueba de deterioro de sus inventarios.

#### **Inversiones Permanentes**

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Representa Acciones sobre el capital de otras empresas. Las inversiones son registradas por el método de participación.

Subsidiarias: Son aquellas entidades sobre las que la compañía tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades.

Inversiones en Asociadas: Son aquellas en las cuales la compañía ejerce una influencia significativa pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de las compañías en las que se invierte.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera. A la fecha de presentación de los estados financieros separados la administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado para los activos que manejan al momento.

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del período en que ocurren.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

Activos no depreciables: Terrenos se reconocen inicialmente al costo y se contabiliza por separado del resto de activos, su vida útil es ilimitada por lo que no reconoce valores por depreciación en el caso de que se incluyan valores por desmantelamiento y rehabilitación estos se podrán depreciar por el tiempo en el que se estima que se van a recibir los beneficios económicos por haber incurrido en estos costos.

A la fecha de presentación de los estados financieros la administración ha estimado que no existen indicios de deterioro en el valor de sus activos y la vida útil de sus bienes se encuentra permanente con el año anterior las cuales se detallan a continuación:

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Edificios	20	5
Maquinaria y Equipos	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	5	20
Equipos de oficina	10	10
Equipos electrónicos	3	33.33

#### **Arrendamientos**

Para los contratos de arrendamientos en los cuales la Compañía es arrendatario, a excepción de aquellos contratos con plazos menores a doce meses y aquellos de ínfima cuantía, la Compañía en la fecha de inicio reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

**Medición inicial del activo por derecho de uso.-** Al inicio del reconocimiento o fecha del contrato la Compañía reconocerá un activo por derecho de uso medido al costo, mismo que incluye:

- (a) El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento
- (b) Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos;
- (c) Los costos directos iniciales incurridos por el arrendatario; y
- (d) Una estimación de los costos a incurrir por el arrendatario al dismantelar y eliminar el activo subyacente, restaurando el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, a menos que se incurra en esos costos para producir inventarios.

**Medición inicial del pasivo por arrendamiento:** Así mismo, al inicio del contrato, la Compañía, como arrendatario reconocerá un Pasivo por Arrendamiento, mismo que equivale al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario utilizará la tasa incremental por préstamos del arrendatario.

**Medición posterior del activo por derecho de uso:** Acorde al modelo del costo, la Compañía mide posteriormente el activo por derecho de uso a su costo, menos la depreciación acumulada, así como neto de las posibles pérdidas acumulados por

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

deterioro de valor. De igual manera el valor es ajustado por cualquier nueva medición del pasivo por arrendamiento.

**Medición posterior del pasivo por arrendamiento:** Después de la fecha de comienzo, la Compañía mide el pasivo por arrendamiento:

- a) Incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento;
- (b) Reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados; y
- (c) Midiendo nuevamente el importe en libros para reflejar las nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento

La Compañía es arrendadora no se identificaron ajustes o reclasificaciones sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

#### **Pasivos Financieros**

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados, a la fecha del cierre del período la empresa no ha registrado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

La empresa registra obligaciones financieras a su valor nominal el cual no difiere de su valor razonable, las cuales se encuentran emitidas a tasas vigentes de mercado, los intereses generados en estas obligaciones se presentan en el Estado de Resultados Integrales en la cuenta Gastos financieros.

#### **Cuentas por pagar y Otros pasivos financieros**

Se registran las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, estos no resultan en pagos fijos y no cotizan en un mercado activo.

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usado el método de interés efectivo y se reconoce el gasto a lo largo del periodo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios o puntos de pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

pasivo financiero ó (cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Cuentas por pagar socios**

Las cuales pertenecen a obligaciones originadas por préstamos recibidos los cuales se registran a su valor nominal.

#### **Bajas en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo, la diferencia entre ambos deben reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

#### **Impuesto a las Ganancias**

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa fiscal aprobada al final de cada periodo.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo), en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir en la medida que se estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa registra activos por impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.

#### **Contribución única y temporal**

Mediante la promulgación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, se establece la creación de una "Contribución Única y Temporal" a ser cancelada hasta el mes de marzo de los años 2020, 2021 y 2022. La contribución para cada año será calculada acorde a los Ingresos Gravados del ejercicio fiscal 2018 según las siguientes tarifas:

<u>Ingresos Gravados</u>		Tarifa
Desde	Hasta	%
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	en adelante	0.20%

La Contribución total anual, no podrá superar el 25% del impuesto a la renta causado del año 2018.

Sobre la base anteriormente indicada, los estados financieros adjuntos, incluyen el registro de la obligación generada para la contribución a ser cancelada en los años 2020, 2021 y 2022

#### **Provisiones y Contingencias**

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

Si su desembolso es menos que probable la empresa revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar este pasivo.

#### **Beneficios a Empleados**

##### **Beneficios Definidos**

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concedida por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el periodo que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un periodo no mayor a un año.

Sueldos y salarios, aportaciones al Instituto de Seguridad Social se liquidan mensualmente mientras que décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva, 15% participación a trabajadores se acumulan y se liquidan en un tiempo no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su periodo de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que los empleadores están obligados a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una bonificación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esta se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal y desahucio de empleados serán reconocidos como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta y se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Las mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen a la utilidad o pérdida del periodo.

La empresa ha registrado en este periodo el activo por impuesto diferido generado de su estudio actuarial.

#### **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 en forma simultánea deben efectuarse bajo la hipótesis de que manifieste la esencia de la transacción.

#### **Ingresos de Actividades Ordinarias**

1. Identificación del contrato

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

- Las partes del contrato has aprobado el mismo por escrito, oral o de acuerdo con otras prácticas tradicionales y se comprometen a cumplir con sus obligaciones.
  - La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
  - La entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
  - El contrato tiene fundamento comercial
  - Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.
2. Identificar las obligaciones de desempeño: El compromiso en un contrato con un cliente para transferirle un bien o servicio.
  3. Determinar el precio de la transacción
  4. Asignar el precio de transacciones entre las obligaciones de desempeño del contrato
  5. Reconocer el Ingreso de Actividades ordinarias cuando (o a medida que la entidad satisface una obligación de desempeño)

#### **Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del periodo sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **Otros Resultados Integrales**

Nic 1 párrafo 7 comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo tal como lo requieren otras NIIF.

#### **Reconocimiento de resultados**

Nic 1 párrafo 27 la empresa elaborara sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se conocen).

## **5.- GESTION DE RIESGO FINANCIERO**

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos, al cierre del ejercicio la empresa ha cumplido con sus obligaciones financieras manteniendo un estricto control sobre sus recursos para poder optimizar el pago a sus proveedores vencidos.

5.1 Riesgos de Mercado: Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

Variaciones en las tasas de cambio monetario: Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros, y mantiene obligaciones que le representen cargos financieros en base a tasas de interés fijas.

Regulaciones Aduaneras: Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Liquidez: las principales fuentes de liquidez de la compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales, préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía utiliza flujos de caja los que son ajustados y monitoreados constantemente por la administración con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento con sus proveedores o instituciones financieras.

5.3 Riesgo de Capital: El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación como una base que permita cumplir metas importantes como son la rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la innovación de productos y lograr estabilidad en el tiempo produciendo beneficios a sus socios o socios y a otros participantes.

5.4 Riesgo de Crédito: Nace del efectivo y equivalente de efectivo, así como de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

Respecto a la exposición de crédito a los clientes la administración mantiene políticas en la concesión de cupos de crédito que minimicen los riesgos de recuperación de crédito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

ENTIDAD FINANCIERA	2019	2018
BANCO DE AUSTRO S.A.	AA+ / AA+	AA- /AA-
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	AAA / AAA	AAA/AAA-
BANCO DEL PACIFICO S.A.	AAA	AAA-/AAA-
BANCO DEL PICHINCHA C.A.	AAA / AAA	AAA-/AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	AAA- / AAA	AAA-

La calificación de Riesgo es tomada de la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

#### A.- ACTIVOS

#### 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El valor de cajas chicas representa montos designados para gastos menores, Caja General como los valores pendientes de depósito, los mismos que se los realiza en los primeros días del mes de enero del año 2020.

En cuanto a los bancos se han revisado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	2019	2018
CAJAS		
Cajas	0	0
Suman:	0	0
BANCOS		
Bancos Locales	501.032	298.206
Bancos Exterior	42.300	44.447
Suman:	543.332	342.653
Total Disponible	543.332	342.653

#### 7.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro.

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	2019	2018
Cientes Nacionales	6.573.153	4.206.245
Cajas Cheques	179.773	232.167
Provisión cuentas Incobrables	-60.412	-60.412
	<b>6.692.514</b>	<b>4.378.000</b>

\*Entre sus principales clientes se encuentran los siguientes, y una cartera a relacionadas por US \$ 3,816,042

CLIENTE	TOTAL CARTERA	> 360 DIAS	<= 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	3.777.764	547.827	1.268.624	207.438	152.665	395.280	1.205.930
* Ress Cia Ltda	38.075	3.129	0	0	0	0	34.946
* Embutidos De Carne De Los Andes Embuandes Cia Ltda	3.318	261	0	0	0	1.097	1.961
* Adheplast S.A.	148	148	0	0	0	0	0
* Consuplast S.A.	56	16	7	0	0	4	29
Sindicato Provincial De Choferes I	177.232	0	0	0	0	15.501	161.732
Grupo Transbel S.A.	173.609	0	0	0	0	0	173.609
Dispollhyc Cia. Ltda.	135.017	0	0	1	0	837	134.179
Calle Cordero Victor Jaime	106.142	0	0	0	0	0	106.142
Compañía Comercializadora Carn	61.685	0	9.468	0	200	8.118	43.900
Quintana Vecilla Johnny Javier	60.935	0	-272	0	36	200	60.971
Barcia Lucas Galo Gonzalo	53.574	0	0	0	0	0	53.574
Devies Corp S.A.	50.801	-48	1.027	6.669	5.319	29.785	8.049
Carrion Daquilema Jorge Javier	45.198	-25	13	177	30	5.148	39.855
Arias Reyes Alfredo	41.757	0	0	0	0	0	41.757
Guevara Valdivieso Luis Fernando	39.276	-64	0	0	0	2.555	36.785
Lozano Alvarado Patricio Baldimir	38.129	0	0	0	0	0	38.129
Espinoza Ruiz Franz Anibal	37.934	0	0	4.243	6.920	12.747	14.024
Piggis Embutidos Pigem Cia.Lt	37.653	0	0	0	0	34.310	3.343
Caja General	179.773	0	0	0	0	0	179.773
Otros	1.694.850	19.739	21.259	6.619	13.308	82.956	1.550.970
	<b>6.752.925</b>	<b>570.983</b>	<b>1.300.125</b>	<b>225.145</b>	<b>178.478</b>	<b>588.538</b>	<b>3.889.656</b>

- La empresa no ha efectuado prueba de deterior de sus cuentas por cobrar con el objetivo de establecer su valor razonable.

#### 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

- Valores por cobrar a relacionados y empleados:

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Empleados	135.305	114.873
Consumos Relacionadas	4.536	
Otros	11.395	
	<u>151.235</u>	<u>114.873</u>

#### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Iva		
Anticipo Renta	27.906	25.784
Retenciones en la Fuente	163.713	162.613
Salida de divisas	86.107	93.017
Iva Retenido	16.003	7.185
Crédito Tributario	50.097	4.941
Retenciones Periodos Anteriores		39.806
	<u>343.826</u>	<u>333.347</u>

#### 10.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde a Inventarios de materias primas, no se ha efectuado pruebas de deterioro a fin de medir si los mismos se registran a su valor neto de realización.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materia Prima	1.967.032	1.993.380
Producto Terminado	678.121	394.931
Producto Proceso	2.447	5.610
Importaciones en Tránsito	315.218	364.809
	<u>2.962.818</u>	<u>2.758.729</u>

#### 11.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	2019	2018
Gastos Anticipados	32.401	22.934
Seguros Anticipados	64.782	42.492
	<b>97.182</b>	<b>65.426</b>

#### 12.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- Propiedad planta y equipo, intangibles

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

	Saldos Dcbre 31/18	Adiciones	Bajas o Ventas	Saldos Dcbre 31/19	Incrementos y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>					
Terrenos	1.156.000			1.156.000	0
Edificios	577.589	0		577.589	0
Maquinaria y Equipos	2.843.237	812.421		3.655.658	812.421
Equipos de Oficina	25.087	523		25.610	523
Equipos de Computador	12.201	1.734		13.934	1.734
Instalaciones	505.031	0		505.031	0
Muebles y Enseres	32.328	821		33.149	821
Vehiculos	637.161	0		637.161	0
Herramientas	988	3.212		4.200	3.212
				0	
	<b>5.789.621</b>	<b>818.711</b>	<b>0</b>	<b>6.608.332</b>	<b>818.711</b>
<b>b.- Depreciaciones</b>					
Edificios	46.844			75.723	28.879
Maquinaria y Equipos	1.916.826			2.125.646	208.819
Equipos de Oficina	20.157			22.574	2.418
Equipos de Computador	9.988			12.618	2.630
Instalaciones	399.405			434.857	35.452
Muebles y Enseres	21.207			23.567	2.359
Vehiculos	391.151			478.454	87.303
Herramientas				100	100
				0	
	<b>2.805.578</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.173.540</b>	<b>367.961</b>
	<b>2.984.043</b>			<b>3.434.792</b>	

#### 13.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

- Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un valor, por diferencias temporarias originadas por estimaciones de Jubilación patronal y desahucio.

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

- Valores por cobrar a relacionadas, no generan intereses ni mantienen fecha establecida de cobro.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	1.100.900	1.100.900
Otras	281.961	281.961
Impuestos Diferidos	29.594	16.764
	<u>1.412.455</u>	<u>1.399.625</u>

#### B.- PASIVOS

##### 14.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Este rubro está constituido así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Pagar	2.491.641	1.945.096
Sobregiros Bancarios contables	344.973	459.192
Obligaciones Tributarias	927.252	747.752
Beneficios Corrientes a Empleados	1.039.676	837.292
Otras cuentas por pagar	412.513	199.221
	<u>5.216.056</u>	<u>4.188.552</u>

- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de Inventarios y otros.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Nacionales	2.418.741	1.436.788
Proveedores Extranjeros	72.900	508.308
	<u>2.491.641</u>	<u>1.945.096</u>

\*Dentro de Proveedores Nacionales se registra un valor de US \$ 38,230 a relacionados, según detalle adjunto:

Proveedores Nacionales:

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

PROVEEDOR NACIONAL	TOTAL CARTERA	> 360 DIAS	< 360 DIAS	A 120 DIAS	A 90 DIAS	A 60 DIAS	A 30 DIAS
* Gerardo Ortiz Cia.Ltda.	21.560	-	3.500	33	35	4.117	13.874
* Impubli Cia Ltda	4.844	-	-	-	-	-	4.844
* Ress Cia. Ltda	7.112	-	-	-	-	-	7.112
* Consuplast S.A	2.992	-	-	-	-	-	2.992
* Embuandes	89	89	-	-	-	-	-
* Hormigones De Azuay Cia. Ltda	616	-	-	-	-	-	616
* Semecauto Cia Ltda	584	-	-	-	-	-	584
* Adheplast S.A.	103	-	-	-	-	-	103
* Playto Jugueteria Cia Ltda	414	0	0	0	102	102	211
* Sintecuero S.A	5	0	5	0	0	0	0
Avicola Vitaloa S.A.	578.753	1.812	0	0	0	9.927	567.014
Food Packing	232.033	0	0	0	0	72.467	159.567
Romero Apolo Luis Hilder	133.545	0	0	0	0	0	133.545
Corporacion Porcicola Del Sur							
Corporsur Cia Ltda	113.859	0	0	0	0	0	113.859
Tinflex S.A	89.746	0	0	0	19.607	20.676	49.463
Criatec S.A	88.058	0	0	0	0	0	88.058
Cartones Nacionales S.A.	83.692	0	0	595	1.734	40.820	40.542
Ordoñez Chimbo Willian Benito	83.149	0	25.111	19.950	9.378	10.011	18.698
Aguilar Sanchez Jefferson Andres	77.046	0	0	0	0	0	77.046
Puntofrioria Cia Ltda	69.380	0	0	0	0	0	69.380
Romero Apolo Luis Alberto	68.097	0	0	0	0	27.401	40.696
Sanchez Torres Eduardo Santiago	64.628	0	0	0	0	0	64.628
Fajardo Vega Pablo Rafael	60.121	0	0	0	0	0	60.121
Otros	638.314	24.712	5.189	1.169	16.586	86.181	504.477
	<b>2.418.742</b>	<b>26.614</b>	<b>33.805</b>	<b>21.748</b>	<b>47.443</b>	<b>271.702</b>	<b>2.017.431</b>

PROVEEDOR EXTERIOR	TOTAL CARTERA	A 30 DIAS	A 90 DIAS	A 120 DIAS	> 360 DIAS
Comercio Internacional Tagler S.A.	49.815	49.815			
Otros	23.085		23.085		
	<b>72.900</b>	<b>49.815</b>	<b>23.085</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### - OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	2019	2018
Renta Empresa	898.692	721.609
Retenciones en la Fuente	22.483	20.534
Iva Retenido en la Fuente	6.076	5.609
	<b>927.252</b>	<b>747.752</b>

#### - BENEFICIOS EMPLEADOS

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2019, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y prestamos, por el mes de diciembre.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
15% Trabajadores	573.216	424.208
Sueldos por pagar	131.019	111.664
Décimo Tercer Sueldo	23.099	19.323
Décimo Cuarto Sueldo	30.175	26.414
Vacaciones	230.559	186.490
Décimos y utilidades años anteriores		23.771
less por pagar	51.608	45.421
	<u>1.039.676</u>	<u>837.292</u>

#### - OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Corporación Goeh C.A.	1.752	1.752
Gerardo Ortiz Cia. Ltda.	27.130	28.760
Descuentos Empleados por pagar Consumos Relacionadas	103.855	84.854
15% Trabajadores 2018	143.322	
Otros	136.454	83.855
	<u>412.513</u>	<u>199.221</u>

La empresa se acogió a la resolución de consolidación de utilidades entre empresas del grupo para lo cual se ha procedido a pagar las utilidades a trabajadores del ejercicio 2018 razón por la cual las cuentas reflejan diferencias en el mencionado pago.

#### 15.- PASIVO NO CORRIENTE

##### - OBLIGACIONES FINANCIERAS

Se refleja una diferencia de 727 que no ha sido conciliada.

ENTIDAD	OPERACIÓN	FECHA CONCESIÓN	TASA INTERES	FECHA VENCIMIENTO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Banco de Guayaquil	973726	mar-15	7,30%	mar-20	82.633	0
					<u>82.633</u>	<u>-</u>
					<u>82.633</u>	

- Beneficios empleados por estimaciones para Jubilación Patronal y Desahucio la empresa ha registrado el resultado de su estudio actuarial:

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Jubilación Patronal	139.108	130.266
Provisión Desahucio	92.026	96.877
	<u>231.134</u>	<u>227.143</u>

	<u>JUBILACION PATRONAL</u>	<u>DESAHUCIO</u>
Saldo al inicio del año 2019	130.265	96.877
Costo del Servicio	29.552	20.006
Costo por Interes	10.056	7.334
Ganancia/Pérdida Actuarial	-16.268	-17.067
Pagos Efectuados		-15.124
Reversión Trabajadores Salidos	-14.499	
Saldo al fin del año 2019	<u>139.107</u>	<u>92.027</u>

- Valores por pagar a relacionadas las cuales no generan intereses ni mantiene fecha establecida de pago, provisiones por contribución única y gastos del periodo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Adheplast s.a.	40.000	40.000
Lamitex	581.000	581.000
Sintecuero	20.000	20.000
Provisiones Gst.	376	
Provisiones Con. Unica	153.382	
	<u>794.758</u>	<u>641.000</u>

#### C.- PATRIMONIO

##### 16.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a diciembre 31 del 2019 está constituido por 1.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una., equivalente a US \$ 1.000.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

<u>SOCIOS</u>	<u>DOMICILIO</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>%</u>
Corporación Goeh C.A.	ECUADOR	990.00	99.00%
Grupo Empresarial Ocholding S.A.	ECUADOR	10.00	1.00%
		<u>1,000.00</u>	<u>100.00%</u>

- Reserva Legal, de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. La misma se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Socios.

- Reserva Facultativa, de conformidad con lo que dispone la legislación societaria vigente la cual permite constituir reservas especiales o de libre disposición en porcentajes y para objetivos establecidos en el Estatuto Social o mediante Junta General de Socios.
- Aportes para futuras capitalizaciones valores entregados por parte de socios los cuales serán destinados para futuros aumentos de capital.
- Otros resultados Integrales los cuales incluyen valores por revaluación de propiedades, planta y equipo, además de valores por pérdidas o ganancias por efectos de las provisiones actuariales.
- Resultados Acumulados: Hacen referencia a valores de resultados de años anteriores.

#### **D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

##### **17.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

La Empresa genera ingresos por actividades ordinarias de acuerdo a la siguiente demostración:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas Brutas	30.562.894	29.379.167	1.183.727
Descuentos y Devoluciones	-4.065.555	-4.088.082	22.528
<b>Total Ventas</b>	<b>26.497.339</b>	<b>25.291.084</b>	<b>1.206.255</b>

##### **18.- COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2019 es el siguiente:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACION</b>
COSTO	20.015.771	20.162.756	-146.985
	<b>20.015.771</b>	<b>20.162.756</b>	<b>-146.985</b>

##### **19.- GASTOS OPERACIONALES**

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2019 son los siguientes:

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	2019	2018	VARIACION
Sueldos Y Beneficios Sociales	935.156	885.167	49.989
Gastos De Movilizacion	73.730	53.712	20.018
Depreciaciones y amortizaciones	87.303	90.378	-3.075
Mantenimiento	109.365	139.795	-30.429
Transporte Y Comunicaciones	99.628	84.537	15.091
Varios Gastos Ventas	209.223	117.684	91.539
<b>OPERATIVOS</b>	<b>1.514.405</b>	<b>1.371.273</b>	<b>143.132</b>
Sueldos Y Beneficios Sociales	432.152	230.871	201.280
Gastos De Atencion	2.774	5.353	-2.580
Depreciaciones y amortizaciones	36.207	37.199	-992
Impuestos Cuotas Y Contribuciones	170.357	216.578	-46.220
Polizas De Seguros Contratadas	60.170	18.049	42.121
Varios Gastos Administrativos	579.921	579.475	446
<b>ADMINISTRACION</b>	<b>1.281.580</b>	<b>1.087.525</b>	<b>194.055</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.795.985</b>	<b>2.458.799</b>	<b>337.187</b>

#### 20.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

	INGRESOS		GASTOS		
	2019	2018	2019	2018	
Ingresos Varios	85.000	59.583	Intereses Financieros	20.753	43.379
Seguros	56.353	128.298	Otros Financieros	4.628	3.651
Intereses	5.385	4.748			
	<b>146.738</b>	<b>192.630</b>		<b>25.381</b>	<b>47.030</b>

#### 21.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

En el año 2019 la empresa reporta ganancias por lo tanto se ha procedido a realizar un cálculo del 15% para participación a trabajadores, la empresa no reporta socios domiciliados en paraísos fiscales.

El impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gasto en el periodo que se genera.

Las normas tributarias vigentes en el país establecen que las sociedades constituidas en el país así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

El impuesto a la Renta del ejercicio se determinó de la siguiente manera:

<b>RUBROS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utilidad del Ejercicio	3.821.439	2.828.056
Participación Trabajadores	573.216	424.208
(-) Rentas Exentas	14.499	12.927
(+) Gtos. No deducibles locales	307.230	495.514
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	376	
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	2.119	
Generación De Diferencias Temporarias	57.019	
Reversión De Diferencias Temporarias	5.698	
Saldo Utilidad Gravable	<u>3.594.769</u>	<u>2.886.435</u>
Impuesto Causado	898.692	721.609
Saldo Anticipo Pendiente De Pago		145.772
Anticipo Determinado Año Anterior	27.906	171.556
Anticipo Reducido Ejercicio Fiscal Declarado	27.906	171.556
Imp Renta Causado mayor al Reducido	<u>870.786</u>	<u>550.053</u>
Saldo Anticipo Pendiente de Pago		145.772
-Retenciones en la fuente	163.711	162.613
Credito Tributario Años Anteriores		39.806
Credito Tributario por Salida de Divisas	86.107	93.017
Impuesto a pagar	<u>620.967</u>	<u>400.388</u>

#### **22.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participen, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2019 se encuentran las siguientes transacciones:

##### **22.1 Saldos Cuentas por Cobrar**

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales</b>		
Adheplast S.A.	148	9.996
Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	3.777.764	1.732.505
Consuplast S.A.	56	4.813
Costuras Internacionales Cia. Ltda.		5.431
Ecuacyclo Cia. Ltda.		1.019
Cielectronicsec Cia Ltda		115
Radiocontrol Electronics Cia. Ltda.		60
Dilicsur		107
Impubli Cia. Ltda.		1.109
Insomet Cia. Ltda.		2.007
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.		6.544
Suramericana De Licores Licur Cia. Ltda.		67
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.		4.781
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.		
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda.	38.075	34.121
Sintecuero S.A.		1.565
Transporte Trainhco Cia. Ltda.		89
Ortiz Cornejo Patricio Ing		560
Ortiz José Patricio		583
<b>Transacciones de Financiamiento por Cobrar</b>		
<b>NO</b>		
<b>CORRIENTE</b> Gerardo Ortiz e Hijos Cia. Ltda.	1.100.900	1.100.900
	<u>4.916.942</u>	<u>2.906.371</u>

#### 22.2 Saldos Cuentas por Pagar

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>		
Adheplast S.A.	103	182
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	21.385	40.025
Consuplast S.A.	2.992	2.775
Semeauto Cia. Ltda.	584	
Ecuacyclo Cia. Ltda.		12
Playto Jugueteria Cia. Ltda.	414	
Transporte Trainhco Cia. Ltda.		1.020
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	616	178
Impubli Cia. Ltda.	4.844	3.770
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda.	7.287	475
Sintecuero S.A.	5	
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.		6.561
<b>Transacciones de Financiamiento por Pagar</b>		
Adheplast S.A.	40.000	40.000
Laminados Y Textiles Lamitex S.A.	581.000	581.000
Sintecuero S.A.	20.000	20.000
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	27.130	28.760
Corporacion Goeh C.A.	1.752	1.752
15% trabajadores 2018	143.322	
	<u>851.434</u>	<u>726.511</u>

- Corresponde a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago ni cobro.

#### 22.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

## EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Adheplast S.A.	376	752
Semecauto Cia. Ltda.	6.902	7.888
Consuplast S.A.	108.500	110.235
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	206.757	159.671
Costuras Internacionales Cia. Ltda.	2.400	2.786
Ecuacyclo Cia. Ltda.		353
Transporte Trainhco Cia. Ltda.	13.836	5.235
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	22.185	446
Impubli Cia. Ltda.	137.333	170.942
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A.	120.969	116.898
Insomet Cia. Ltda.	5.301	5.827
Playto Jugueteria	408	
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda	64.362	55.900
Suramericana De Licores Licsur Cia. Ltda.	103	189
Suramericana De Motores Motsur Cia. Ltda.	62	
Euroferro	2.863	
	<u>692.356</u>	<u>637.123</u>

#### 22.4 Transacciones que representaron Ingresos (ventas)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dilicsur Cia. Ltda.		104
Consuplast S.A.	342	520
Gerardo Ortiz E Hijos Cia. Ltda.	6.173.001	5.415.944
Hormigones Del Azuay Cia. Ltda.	29	
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cia. Ltda.	200.123	185.610
	<u>6.373.495</u>	<u>5.602.179</u>

Las transacciones de compras y ventas detalladas y originadas con parte relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### 23.- CONTROL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2018, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables;  
o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$ 15,000.

Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

#### **24.- EVENTOS SUBSECUENTES**

El Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones “Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas”; y, “Que, mediante “INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID – 19” de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la “declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)”; emite la “declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del

## **EMBUTIDOS DE CARNE DE LOS ANDES EMBUANDES CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;”

Así mismo, en concordancia, mediante decreto ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo de 2020, declara “el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador.”.

Dentro de las principales acciones tomadas a la presente fecha se incluye:

- Restricción al derecho de libre circulación y reunión excepto para casos específicos.
- Restricción general de circulación de vehículos y personas.
- Suspensión de transporte aéreo y terrestre de personas, nacional e internacional.
- Suspensión de la jornada presencial en el sector público y privado, excepto para los sectores de salud, seguridad, sectores estratégicos, servicios de emergencia vial, sector exportador y toda su cadena logística, prestación de servicios básicos, provisión de alimentos, provisión de medicinas e insumos médicos, industria y comercio de cuidado y crianza de animales, sector financiero, servicio consular.

#### **25.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2019.
- La administración de la empresa considera que entre diciembre del 2019 y el 03 de julio fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.