



Los entornos de trabajo de la Compañía son responsivos y flexibles. La adaptación del proceso de trabajo con la tecnología de la Compañía.

### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de materialidad material, es decir, la falta de error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que la auditoría no detecte la materialidad de las NIAs siempre de hecho, una materialidad material puede existir. Las materialidades pueden deberse a errores de error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede verse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, diseñamos nuestro procedimiento y realizamos una serie de excepciones que se basan en la auditoría de los estados financieros.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incumplimiento que se encuentran en los estados financieros, y seleccionamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una materialidad material de los estados financieros es mayor que el riesgo de no detectar un error, ya que el fraude incluye la colusión, la fabricación, la omisión de transacciones, el uso de registros contables falsos.
- Diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para la auditoría con el fin de evaluar los procedimientos de auditoría que se aplican en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la apropiada de los métodos contables utilizados, la exactitud de las estimaciones contables y los eventos realizados por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también incluye evaluar sobre la apropiada de los datos por parte de la Administración de los estados contables de acuerdo con el método de la evidencia obtenida, concluyendo que no existe una materialidad material de los estados financieros que pueda generar dudas significativas sobre la exactitud de la Compañía para continuar como un negocio financiero. Nuestra responsabilidad se basa en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio financiero.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos relevantes de un modo que exprese una presentación razonable.

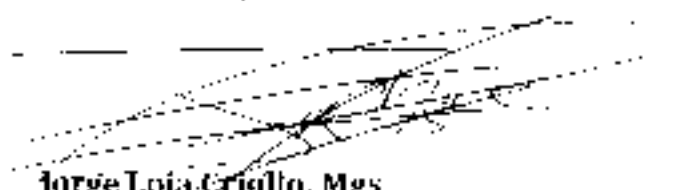
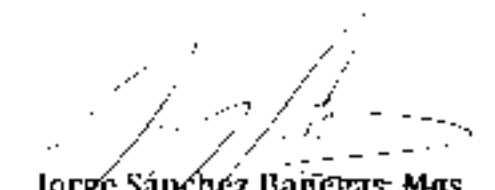
Nos ocupamos con las obligaciones del fideicomitente de la Compañía, en relación con, entre otras cosas, el alcance y el contenido de nuestra auditoría, y las fallas significativas de auditoría, incluyendo pasivos deficientes significativos en el control interno que observamos durante la auditoría de la Compañía.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestros informes de **Alimentos Ecuatorianos Los Andes S.A. AECDESA** sobre: deficiencias en el control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.

*Bestpoint Cb. Ltda.*

SE - RNAE - 737

  
**Jorge Loja Criollo, Mgs**  
**Socio****Registro CPA. No. 25.666**  
**Jorge Sánchez Bañegas, Mgs**  
**Supervisor****Registro CPA. No. 36.123**

Cuenca, 7 de febrero de 2020

## ALIMENTOS LUCHA TORREANOS LOS ANDES S.A. AECDESA

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

|                                                      | NOTAS | 2019              | 2018             |
|------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|
|                                                      |       | (US dólares)      |                  |
| <b>ACTIVOS</b>                                       |       |                   |                  |
| <b>Activos corrientes</b>                            |       |                   |                  |
| Activos líquidos corrientes                          |       |                   |                  |
| • Efectivo                                           | 1     | 1.779.93          | 406.439          |
| • Inversiones financieras                            | 5     | 12.191.003        | 1.500.000        |
| • Efectos y documentos por cobrar                    | 6     | 136.438.04        | 169.176          |
| • Cuentas                                            | 7     | 116.230           | 1.401.563        |
| Impuestos y pago anticipados                         | 8     | 117.563           | 1.524.57         |
| <b>Total activos corrientes</b>                      |       | <b>15.220.96</b>  | <b>2.939.671</b> |
| Maquinarias, equipo e<br>instalaciones no corrientes | 9     | 18.796            | 1.411.137        |
| Inversiones no corrientes                            | 10    | 98.33             | 98.173           |
| Inventarios                                          | 11    | 896.27            | 18.777           |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                 |       | <b>16.115.356</b> | <b>4.527.181</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                       |       |                   |                  |
| <b>Pasivos corrientes</b>                            |       |                   |                  |
| Proveedores y proveedores de servicios por pagar     | 12    | 2.106.17          | 1.917.866        |
| Deuda por endeudamiento corriente                    | 13    | 2.772.250         | 11.113           |
| Impuestos y contribuciones por pagar                 | 14    | 841.279           | 777.117          |
| Otros pasivos corrientes                             |       | 36.571            | 17.977           |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                      |       | <b>5.756.277</b>  | <b>3.134.163</b> |
| Deuda a largo plazo por endeudamiento                | 15    | 1.001.195         | 61.3313          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                 |       | <b>6.757.472</b>  | <b>3.750.673</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                                    | 16    |                   |                  |
| Capital suscrito                                     |       | 1.133.00          | 1.133.00         |
| Reservas                                             |       | 1.241.301         | 2.366.317        |
| Reserva de depreciación                              |       | 18.780            | 776.279          |
| Provisiones financieras                              |       | 96.77             | 18.027           |
| Reserva de depreciación                              |       | 1.111.708         | 61.713           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                              |       | <b>2.590.971</b>  | <b>4.225.356</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                    |       | <b>9.348.443</b>  | <b>7.976.029</b> |

Emil Claudio Patino Ledesma  
Gerente General

CBA, Fernando Santos Torres  
Contador General

Las cifras reflejadas son para fines informativos y no representan una garantía.

## ALIMENTOS ECLATORIANOS LOS ANDES S. A. ALCODESA

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

|                                               | NOTAS | 2019               | 2018               |
|-----------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
|                                               |       | [US dólares]       |                    |
| <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                 |       |                    |                    |
| Ventas netas                                  | 17    | 1,111,526          | 1,093,176          |
| Costo de ventas                               | 18    | (729,177,863)      | (734,479,171)      |
| <b>Utilidad bruta</b>                         |       | <b>382,348</b>     | <b>358,696</b>     |
| <b>Gastos operativos:</b>                     |       |                    |                    |
| Gastos de administración                      | 19    | (1,307,171)        | (1,563,270)        |
| Gastos de venta                               | 20    | (429,341)          | (435,571)          |
| <b>Utilidad operativa</b>                     |       | <b>(57,163)</b>    | <b>(2,030,144)</b> |
| Gastos financieros                            |       | (1,297,171)        | (1,111,171)        |
| Otros ingresos                                |       | 111,171            | (1,951,171)        |
| Otros ingresos                                | 21    | 50,000             | (1,111,171)        |
| <b>Utilidad antes de deducciones</b>          |       | <b>(1,882,100)</b> | <b>(2,200,000)</b> |
| Contribución de empleados                     | 22    | 1,000,000          | (800,000)          |
| Impuesto a la renta                           | 23    | (1,411,171)        | (900,000)          |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b> |       | <b>(1,293,271)</b> | <b>(1,900,000)</b> |
| <b>Utilidad por acción</b>                    |       | <b>(0.00)</b>      | <b>(0.00)</b>      |

Econ. Claudia Patiño Lejésma  
Gerente General

CBA, Fernando Santos Torres  
Contador General

Las notas al final del presente informe forman parte integrante de la información.

ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA

**ESTADOS INDIVIDUALES DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                                      | Capital Social | Legal   | Reservas facultativa | Superávit de capital por valoración (US dólares) | Resultados OTR | acumulados | Total patrimonio |               |
|--------------------------------------|----------------|---------|----------------------|--------------------------------------------------|----------------|------------|------------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017     | 288.000        | 229.088 | 1.909.834<br>185.265 | 43.345                                           | 723.289        | 0          | 1.125.901        | 4.318.957     |
| Apropiación                          |                |         |                      |                                                  |                |            | ( 185.265 )      | 0             |
| Dividendos declarados                |                |         |                      |                                                  |                |            | ( 940.636 )      | ( 940.636 )   |
| Impuesto diferido                    |                |         |                      |                                                  | 18.025         |            |                  | 18.025        |
| Resultado integral                   |                |         |                      |                                                  |                | 1.364.210  |                  | 1.364.210     |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018     | 288.000        | 229.088 | 2.094.589<br>354.022 | 43.345                                           | 723.289        | 18.025     | 1.364.210        | 4.760.556     |
| Apropiación                          |                |         |                      |                                                  |                |            | ( 354.822 )      | 0             |
| Dividendos declarados                |                |         |                      |                                                  |                |            | ( 1.009.388 )    | ( 1.009.388 ) |
| Ajuste impuesto renta, 2018          |                |         | ( 37.500 )           |                                                  |                |            |                  | ( 37.500 )    |
| Impuesto diferido, neto de reversión |                |         |                      |                                                  | 21.602         |            |                  | 21.602        |
| Resultado integral                   |                |         |                      |                                                  |                | 1.538.709  |                  | 1.538.709     |
| Saldo a 31 de diciembre de 2019      | 288.000        | 229.088 | 2.411.921            | 43.345                                           | 723.289        | 39.627     | 1.538.709        | 5.223.979     |

  
Cecilio Claudio Patiño Ledesma  
Gerente General

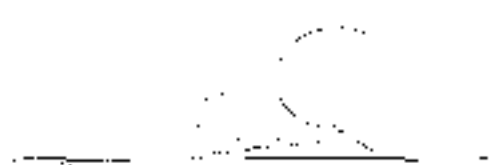
  
CBA. Fernando Santos Torres  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA****ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                                                            | <u>NOTAS</u> | <u>2019</u>          | <u>2018</u>        |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------|
| <u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>      |              | <u>(US dólares)</u>  |                    |
| Efectivo recibido de clientes                              |              | 11 587.267           | 11 020.896         |
| Efectivo recibido por otros conceptos                      |              | 124.968              | 120.735            |
| Efectivo pagado a proveedores y trabajadores               |              | ( 9 040.051 )        | ( 9 490 594 )      |
| Gasto financiero pagado                                    |              | ( 3.269 )            | ( 2.735 )          |
| Pago por participación laboral e impuesto a la renta       |              | ( 873.776 )          | ( 619.824 )        |
| Efectivo neto provisto en actividades de operación         |              | <u>1 795.139</u>     | <u>1 028.478</u>   |
| <u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>      |              |                      |                    |
| Compra de propiedades y equipos                            | 9            | ( 18 715 )           | ( 77.200 )         |
| Incremento en inversiones financieras                      | 5            | ( 1 000 000 )        | ( 50.000 )         |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión        |              | <u>( 1 018 715 )</u> | <u>( 127.200 )</u> |
| <u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u> |              |                      |                    |
| Dividendos pagados                                         |              | ( 945.755 )          | ( 871.620 )        |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento   |              | <u>( 945.755 )</u>   | <u>( 871.620 )</u> |
| Variación neta del efectivo y sus equivalentes             |              | ( 199.331 )          | 29.658             |
| Efectivo al inicio del año                                 |              | <u>306.929</u>       | <u>277.271</u>     |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año               | 4            | <u>107.598</u>       | <u>306.929</u>     |

  
Econ. Claudio Patiño Pedesma  
Gerente General

  
CBA. Fernando Cantos Torres  
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros





## **ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECOLSA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

#### **POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

#### **1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Alimentos Ecuatorianos Los Andes S. A. AECOLSA (la Compañía), fue constituida por reserva de la compañía Desarrollo Agropecuario C. A., bajo la figura de una sociedad anónima el 10 de mayo de 2006, en la ciudad de Cuenca, Ecuador. Su actividad principal es la producción integral para la industria azucarera de alimentos y su comercialización en el mercado ecuatoriano y su exportación.

La domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Ecuador en la Av. Km 1, Sector Marabogay.

La Compañía mantiene inversiones en asociadas, sin embargo, no ejerce influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controlada o controlando como entidad subordinada de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

#### **Operaciones**

La producción de alimentos se realiza de acuerdo al esquema normativo de las ISO 9001 y 22000, para el sistema de gestión de calidad y sistema de inocuidad alimentaria respectivamente, y a la alineación con la certificación otorgada por COFOPIC Internacional. También cuenta con la certificación de Buenas Prácticas de Manufactura otorgada por la Agencia de Regulación y Control Sanitario, ARCSA.

Los productos finales son liberados al mercado luego de haber sido sometidos a un estricto control de calidad e inocuidad de acuerdo a las normas internas y normativas AFN aplicables de acuerdo a la naturaleza de los productos y al riesgo.

#### **2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 26, Q. 01,004 emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, y publicada en el Registro Oficial No. 364 y 4 de septiembre de 2006, y en la Resolución No. 80, C.R. 01,016, R. 11,03 emitida de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011.

Los estados financieros individuales 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 Accionistas de la misma.

##### **Bases de preparación**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico y costo histórico este basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

##### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros individuales están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros están expresados en esta moneda (USD).

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros factores que son considerados razonables para representar las actitudes. Los cambios surgen al compararlos con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el evento o la condición que los origina se obtiene o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ningún juicio efectuado en materia impositiva se ha considerado como incertidumbre sustancial.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento o de otro criterio relevante, aquellos que se vencen a igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicha periodicidad.

Nuevas normas

Las siguientes normas revisadas han sido emitidas por el IASB y se aplican para períodos anuales que comiencen después del 1 de enero de 2019:

| Norma                     | Título                                                                     | Fecha de vigencia  |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| NIIF 9 (modificada)       | Instrumentos financieros: clasificación, medición y reconocimiento         | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 16 (nueva)           | Activos intangibles                                                        | 1 de enero de 2019 |
| NIIF 17 (nueva)           | Seguros: sobre la cuenta de los resultados, contratos de seguros y pasivos | 1 de enero de 2020 |
| NIIF 18 (modificada)      | Medios de comunicación y publicidad del país                               | 1 de enero de 2019 |
| IFRS 21                   | La moneda funcional y los tratamientos del extranjero                      | 1 de enero de 2019 |
| Modificación a la NIIF 16 | Tratamiento de las obligaciones financieras y pasivos contingentes         | 1 de enero de 2019 |

Las siguientes normas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2020; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendría ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros de período actual.

| Norma                | Título                                       | Fecha de vigencia  |
|----------------------|----------------------------------------------|--------------------|
| NIIF 1 (modificada)  | Instrumentos financieros                     | 1 de enero de 2020 |
| NIIF 1 (modificada)  | Instrumentos financieros                     | 1 de enero de 2020 |
| NIIF 17 (nueva)      | Seguros                                      | 1 de enero de 2020 |
| NIIF 18 (modificada) | Medios de comunicación y publicidad del país | 1 de enero de 2020 |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad internacional se continúan aplicando en definidas en términos de las NIIF vigentes y aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otra circunstancia indicada.

**Activos y pasivos financieros**

**Activos financieros.** Son recursos de tipo financiero, los cuales se refieren a aquellos activos corrientes tales como inversiones financieras, cuentas por cobrar, deudas a corto plazo, deudas a largo plazo, etc.

Los cuotes por cobrar en ventas de bienes financieros se reconocen en su valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo más el tanto por tanto de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez y 3) Operacional, cuya exposición se expone en la nota 23 "gestión de riesgo financiero".

**Deterioro del valor de los activos financieros.** Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida de rendimientos después del reconocimiento inicial del activo y que han causado una pérdida negativa en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor endeudado en términos que la Compañía invierte para en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor enfrenta en una venta forzosa, adversa en el estado de pago del prestatario, como otras circunstancias que se relacionan con incumplimiento de un separado o de un mercado activo para un instrumento.

**Riesgos financieros.** La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en libros en la fecha en que se originan, tanto los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía asume las obligaciones contractuales del instrumento. La Compañía reevalúa el pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Las otras pasivas financieras se componen de cuentas por pagar, provisiones y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

**Determinación de valor razonable.** Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de un activo o pasivo financiero se determina utilizando técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

**Efectivo**

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras nacionales.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**Inversiones financieras**

Conformados por certificados de depósito a plazo, emitidas por entidades financieras nacionales.

**Inventarios**

Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

**Maquinarias y equipos**

Se reconocen como partidas de maquinarias y equipos, cuando es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros en el cumplimiento del objeto social de la Compañía, y su costo puede ser medido de una manera fiable.

Los elementos de maquinarias y equipos se miden inicialmente al costo; el costo comprende su precio de adquisición más los gastos que son directamente atribuibles al activo hasta su puesta en condiciones de funcionamiento. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Posterior al reconocimiento inicial, los elementos de maquinarias y equipos están registrados por el método del costo o el de revaluación, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. Al 31 de diciembre de 2019 el valor en libros de la maquinarias y equipos no difiere significativamente de su valor revaluado.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de maquinarias y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados del período en el que se reconoce la venta.

La depreciación de los elementos de maquinarias y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la maquinarias y equipos, son las siguientes:

|                                            | Vida útil en años<br>(hasta) |
|--------------------------------------------|------------------------------|
| ▪ Maquinaria y equipos de planta           | 32                           |
| ▪ Instalaciones                            | 10                           |
| ▪ Maquinaria, muebles y equipos de oficina | 10                           |
| ▪ Vehículos                                | 5                            |
| ▪ Equipos de computación                   | 3                            |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****Beneficios a los empleados**

**Beneficios a corto plazo.** Los obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son actividades sobre una base no derivada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios y el beneficio es devengado por ellos.

**Indemnización patronal y cesantías.** El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de reconocer indemnización patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 24 días a un mismo empleador, el que se calcula como un pago de beneficios retirados sin asignación de fondos separados. En consecuencia, la legal establece que cuando la relación laboral termina, el empleador está obligado a pagar una indemnización, equivalente al 25% de la última remuneración mensual múltiplo de 12 por el número de días de servicio.

El cálculo de estas obligaciones está implementado únicamente por la actividad calificada como el método de costo de consumo en la ley proyectada. El pago de garantía o pago de indemnización se reconoce en el estado de resultados.

**Provisiones y contingencias**

Las obligaciones por contingencias son contingencias que se reconocen en el momento en que se presentan, en general, se reconocen como pasivos en el estado de situación financiera cuando el evento u obligación legal o contractual resultante de eventos pasados, que es probable que sea necesario el flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, se elige el monto probable estimado de pago futuro.

El importe del mandado por provisiones y reservas a la fin de estimación, a la fecha de estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que se relacionan a la mayoría de los sucesos y circunstancias contingentes, a la valoración de estas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea necesario, se reconoce como un activo contingente. La obligación razonablemente probable, si existiera, será reconocida por la activación de un evento o circunstancia futura, también con necesidad como pasivos contingentes.

Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea mínima, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

**Capital social**

Las acciones ordinarias son emitidas por acciones emitidas por la compañía como acciones comunes. Los costos incrementales atribuidos directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una disminución de patrimonio neto de la compañía.

**Reconocimiento de ingresos ordinarios**

Se reconoce la rentabilidad de la contrapartida por la venta de un activo o la venta de un activo por devoluciones o descuentos comerciales.

Los ingresos por dividendos de la venta de acciones en el curso de las actividades financieras son

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

reconocidos cuando la Compañía: a) transfiera los riesgos y beneficios de tipo significativo derivado de la propiedad de los bienes; b) el importe de los ingresos y costos en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y c) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado; los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el *estado de resultados*, excepto cuando se trata de partidas relacionadas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionada es reconocida en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

**Impuesto a la renta corriente:** Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año incluyendo la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto a la renta general del 25% sobre las utilidades gravables.

**Impuesto a la renta diferido:** Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la suma en que la Compañía espera a la fecha del estado de situación financiera, revertir o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

**Exposición tributaria:** Al determinar los montos de los impuestos corrientes o impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posturas fiscales inciertas y si pueden acordarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****Participación de los trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral sobre las utilidades anuales.

**Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda USD dolar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

| Años | Inflación |
|------|-----------|
| 2015 | 3,48%     |
| 2016 | 1,12%     |
| 2017 | 0,20%     |
| 2018 | 0,27%     |
| 2019 | -0,07%    |

**4. EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y sus equivalentes están conformados como sigue:

|        |     | <u>2019</u>    | <u>2018</u>    |
|--------|-----|----------------|----------------|
|        |     | (US dólares)   |                |
| Caja   |     | 1.191          | 600            |
| Bancos | (a) | <u>106.407</u> | <u>306.329</u> |
| Total  |     | <u>107.598</u> | <u>306.929</u> |

(a) Representa fondos en cuentas corrientes mantenidas en instituciones financieras principalmente en Banco Bolivariano C. A. y Banco Internacional S. A.

**5. INVERSIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, esta conformado por certificados de depósitos a plazo emitidos por las siguientes entidades financieras:

|                          | <u>% interés</u> | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                          |                  | (US dólares)     |                  |
| Banco Internacional S.A. | 7,25%            | 1.500.000        | 1.500.000        |
| Banco Bolivariano C.A.   | 7%               | 500.000          | 0                |
| Banco del Austro S.A.    | 7,60%            | 500.000          | 0                |
| Total                    |                  | <u>2.500.000</u> | <u>1.500.000</u> |

**6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están compuestas como sigue:

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                                       |           | 2019         | 2018      |
|---------------------------------------|-----------|--------------|-----------|
|                                       |           | (US dólares) |           |
| Cuentas no relacionadas               | (a)       | 154.817      | 166.953   |
| Cuentas relacionadas                  | [nota 23] | 4.002.346    | 3.441.712 |
| Total cuentas                         |           | 4.157.163    | 3.608.665 |
| Préstamos y anticipos a empleados     |           | 8.337        | 9.879     |
| Varios deudores                       |           | 25.092       | 26.484    |
| Intereses por cobrar                  |           | 118.507      | 15.734    |
| Total cuentas y documentos por cobrar |           | 4.349.499    | 3.693.761 |

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a facturas pendientes de cancelación, con plazo de hasta 60 días, las cuales no generan interés.

La Administración de la Compañía considera innecesario la constitución de provisión para cuentas incobrables, debido a que no existe riesgo de crédito por ser el cliente principal parte relacionada.

**7. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están conformados como sigue:

|                                    | 2019         | 2018      |
|------------------------------------|--------------|-----------|
|                                    | (US dólares) |           |
| Inventario de productos terminados | 397.604      | 638.479   |
| Material en curso                  | 287.691      | 363.676   |
| Inventario de materiales           | 4.43.74      | 370.059   |
| Inventarios en tránsito            | 15.566       | 8.217     |
| Otros materiales                   | 1.469        | 538       |
| Total                              | 1.316.204    | 1.401.769 |

Durante los años 2019 y 2018, la Compañía dio de baja inventarios por mal estado y caducados por USD 24.013 y USD 32.552, respectivamente. Las fechas de las bajas y la referencia de la escrituras públicas son las siguientes:

|                    | Ref. Escritura    | (US dólares) |
|--------------------|-------------------|--------------|
| Diciembre 26, 2019 | 20190101012905038 | 24.013       |
| Diciembre 26, 2018 | 20180101012906192 | 32.552       |

La Administración de la Compañía considera que los inventarios se realizarán en un plazo máximo de doce meses, razón por la cual no estima conveniente reconocer provisión por devaluación de los inventarios.

**8. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están compuestos como sigue:

|                                     | 2019         | 2018    |
|-------------------------------------|--------------|---------|
|                                     | (US dólares) |         |
| Retenciones de impuestos a la renta | 125.919      | 121.161 |
| ISD                                 | 6.285        | 7.982   |
| IVA a favor                         | 15.364       | 13.319  |
| Total                               | 147.568      | 137.462 |



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**9. MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de las maquinarias y equipos se presenta a continuación:

|                                  |              | 2019                     |           | 2018          |                          |
|----------------------------------|--------------|--------------------------|-----------|---------------|--------------------------|
|                                  | Depreciación | Saldo al 31 de Diciembre | Adiciones | Disposiciones | Saldo al 31 de Diciembre |
|                                  |              | (En dólares)             |           |               |                          |
| Instalaciones                    | 100%         | 11.975                   |           | 11.975        | 0                        |
| Muebles y equipos de oficina     | 100%         | 29.315                   | 2.134     | 2.134         | 29.315                   |
| Maquinaria y equipos             | 50%          | 2.368.240                | 72.977    | 146.982       | 2.394.235                |
| Vehículos                        | 200%         | 136.733                  |           | 136.733       | 68.366                   |
| Equipo de computación y software | 50%          | 8.132                    | 2.773     | 1.367.994     | 1.262.911                |
| Activos por depreciar            |              |                          | 77.984    | 1.505.703     | 5.197                    |
| Subtotal                         |              | 2.654.400                | 82.968    | 1,702,904     | 23,991,000               |
| Depreciación acumulada           |              | (1,110,892)              | (72,977)  | 291,696       | (1,070,455)              |
| Total                            |              | 1,543,508                | 10,991    | 1,411,208     | 1,290,545                |

|                                   |              | 2018                     |           | 2017          |                          |
|-----------------------------------|--------------|--------------------------|-----------|---------------|--------------------------|
|                                   | Depreciación | Saldo al 31 de Diciembre | Adiciones | Disposiciones | Saldo al 31 de Diciembre |
|                                   |              | (En dólares)             |           |               |                          |
| Instalaciones                     | 100%         | 11.975                   |           |               | 11.975                   |
| Muebles y equipos de oficina      | 100%         | 29.315                   |           | 1.275,34      | 29.315                   |
| Maquinaria y equipos              | 50%          | 2,399,077                | 5,137     | 1,990,664     | 2,403,550                |
| Vehículos                         | 200%         | 6,236                    | 8,827     | 1,367,344     | 1,365,693                |
| Equipos de computación y software | 50%          | 9,133                    | 10,123    | 1,367,994     | 79,262                   |
| Activos por depreciar             |              |                          | 19,987    | 1,405,341     | 0                        |
| Subtotal                          |              | 2,556,536                | 33,177    | 4,036,342     | 2,782,060                |
| Depreciación acumulada            |              | (1,110,892)              | (72,977)  | 291,696       | (1,140,455)              |
| Total                             |              | 1,445,644                | 26,200    | 3,744,646     | 1,641,605                |

Durante los años 2019 y 2018, no ha ocurrido el reconocimiento de pérdida por devaluación de las maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con evaluación efectuada por la Administración de la Compañía el valor en libros no excede al valor recuperable.

**10. INVERSIONES EN ASOCIADAS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las inversiones en asociadas están conformadas como sigue:

|                             | % Participación | 2019         | 2018   |
|-----------------------------|-----------------|--------------|--------|
|                             |                 | (En dólares) |        |
| Socor S.A.                  | 2,70            | 16,20        | 16,20  |
| Cristalería de Ecuador S.A. | 6,13            | 26,513       | 26,514 |
| Total                       |                 | 26,713       | 26,734 |

**11. IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y durante esos años, el monto de los impuestos diferidos ha sido como sigue:

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                               | 2019         | 2018   |
|-------------------------------|--------------|--------|
|                               | (US dólares) |        |
| Saldo inicial, 1 de enero:    | 18,025       | 0      |
| Recepción:                    | 22,965       | 13,025 |
| Reversión:                    | (1,567)      | 0      |
| Saldo final, 31 de diciembre: | 39,423       | 13,025 |

**12. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR**

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales están representados como sigue:

|                                 |             | 2019         | 2018      |
|---------------------------------|-------------|--------------|-----------|
|                                 |             | (US dólares) |           |
| Proveedores:                    | (%)         | 1,510,047    | 1,251,917 |
| Partes relacionadas:            | 100% (2019) | 562,538      | 350,751   |
| <i>Empleados por pagar:</i>     |             | 432,654      | 309,061   |
| <i>Otras cuentas por pagar:</i> |             | 85,243       | 42,172    |
| Total:                          |             | 2,540,866    | 2,314,350 |

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde principalmente a: Suga Chile Lantaca Cabaña S.A., Flexidast S.A. La Eléctrica S.A. y Tenaquasi del Ecuador C.A. S.A.

**13. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTES**

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos por beneficios de empleados a corto plazo se presentan como sigue:

|                             | 2019         | 2018    |
|-----------------------------|--------------|---------|
|                             | (US dólares) |         |
| Beneficios sociales:        | 19,359       | 17,320  |
| Aportación de jubilaciones: | 365,761      | 230,073 |
| Total:                      | 385,120      | 247,393 |

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2019 y 2018 fue como sigue:

|                            | 2019         | 2018      |
|----------------------------|--------------|-----------|
|                            | (US dólares) |           |
| Saldo inicial, enero 1:    | 17,320       | 16,139    |
| Provisiones:               | 137,776      | 131,326   |
| Pagos:                     | (135,337)    | (118,295) |
| Saldo final, diciembre 31: | 19,759       | 19,170    |

**14. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR**

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y retenciones por pagar se presentan como sigue:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                                    | 2019            | 2018    |
|------------------------------------|-----------------|---------|
|                                    | [US\$ en miles] |         |
| Impuesto a la renta                | 554.110         | 586.203 |
| IVA retenido                       | 232.646         | 212.966 |
| Retenciones de impuesto a la renta | 34.713          | 16.317  |
| Intereses por pagar a FRS          | 22.172          | 20.446  |
| Retenciones del IRL                | 16.678          | 14.907  |
| Retenciones al personal            | 861             | 2.803   |
| Total                              | 841.270         | 873.642 |

**15. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE**

La provisión para contingencia por aumento de los beneficios 2018 y 2019, ha sido calculada de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo y registradas en base a estudio actuarial elaborado por perito independiente delatante en el cual, de acuerdo al método actuarial de costo de crédito actuarial proyectado, se calcula una tasa de descuento del 7,92% anual, tasa que corresponde al rendimiento de las bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cuales, en las utilidades se contabilizaron utilizando la información demográfica de 72 personas. La tasa de incremento de salarios es de 1,359%.

El movimiento de estos cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

|                               | Producción<br>utilitaria | Desahorro<br>[US\$ Miles] | Total       |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2017 | 520.637                  | 207.862                   | 728.499     |
| Provisión                     | 17.512                   | 24.278                    | 41.790      |
| Pagos                         | (1.154.113)              | (1.581.021)               | (2.735.134) |
| Reversión contra ingresos     | 9.664                    | 0                         | 9.664       |
| Saldo al 31 de diciembre 2018 | 413.699                  | 713.919                   | 1.127.618   |
| Pagos                         | 0                        | (1.077.111)               | (1.077.111) |
| Total total                   | 413.699                  | 22.608                    | 436.307     |
| Total aumento                 | 206.691                  | 82.07                     | 288.768     |
| Reversión                     | (1.354.011)              | (1.134.511)               | (2.488.522) |
| Saldo al 31 de diciembre 2019 | 199.682                  | 232.833                   | 432.515     |

**16. PATRIMONIO**

Capital social: Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, el capital social suscrito y pagado de la Compañía, es de **USD 200.000**, correspondiendo por acciones emitidas a una **cantidad de USD 200.000** cada una.

Reserva legal: La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 10% de la utilidad neta anual se apropiará como reserva legal hasta que represente por lo menos el 60% del capital suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva de capital: Conformado con las utilidades de años anteriores y corresponden ser cedidas a los socios y a cada una de la Junta General de Accionistas de la Compañía.

Reserva de capital: Surge en el año 2008 por la adopción del dólar como moneda de curso legal; el saldo anterior puede ser contabilizado únicamente en la parte que excede al saldo de la pérdida

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECODESA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Acumuladas y las del ejercicio actual, a las Prácticas, o disminuye en el caso de liquidación de la Compañía.

Superávit por valorización Surge por el ajuste de los activos fijos a su razonable en base al informe del perito valorador el saldo anterior puede ser capitalizado o no, depende en la parte que exceda el saldo de las pérdidas acumuladas y las depreciaciones actual, si los habilita, o decreciente en el caso de liquidación de la Compañía.

**17. VENTAS NETAS**

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas como sigue:

|                           | 2019         | 2018        |
|---------------------------|--------------|-------------|
|                           | (US dólares) |             |
| Arrendos                  | 12.770.908   | 12.136.373  |
| Descuentos y devoluciones | ( 393.143 )  | ( 577.727 ) |
| Total                     | 12.377.765   | 11.558.646  |

**18. COSTO DE VENTAS**

Durante los años 2019 y 2018, la determinación del costo de venta fue como sigue:

|                                             | 2019         | 2018        |
|---------------------------------------------|--------------|-------------|
|                                             | (US dólares) |             |
| Inventario inicial de materia prima         | 754.335      | 642.984     |
| (+) Compras de año                          | 5.844.845    | 5.264.573   |
| Disponible para la venta                    | 6.599.180    | 6.107.557   |
| (-) Inventario final de materia prima       | ( 702.605 )  | ( 754.535 ) |
| Costo de materia prima consumida            | 5.896.575    | 5.353.022   |
| (-) Mano de Obra Directa                    | 883.301      | 743.472     |
| Costo prima                                 | 6.780.246    | 6.096.494   |
| (+) Gastos de fabricación                   | 847.765      | 1.269.605   |
| (+) Inventario inicial productos terminados | 6.864.75     | 546.571     |
| (-) Inventario final productos terminados   | ( 597.604 )  | ( 639.170 ) |
| Costo de ventas                             | 7.645.356    | 7.564.294   |

**19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración, durante los años 2019 y 2018 fueron, los siguientes como sigue:

|                                     | 2019         | 2018    |
|-------------------------------------|--------------|---------|
|                                     | (US dólares) |         |
| Salarios y prestaciones sociales    | 513.081      | 457.986 |
| Arrendos                            | 454.600      | 272.500 |
| Contribuciones voluntarias          | 226.105      | 174.856 |
| Otros gastos de personal            | 138.730      | 140.946 |
| Terminología                        | 112.160      | 91.356  |
| Gastos legales                      | 37.375       | 35.562  |
| Gastos en edificios e instalaciones | 43.945       | 31.088  |

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES****POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                            | 2019         | 2018      |
|----------------------------|--------------|-----------|
|                            | (US dólares) |           |
| Servicios administrativos  | 146.145      | 63.925    |
| Control de calidad         | 66.675       | 38.049    |
| Comunicaciones             | 23.733       | 29.634    |
| Impuestos y contribuciones | 34.801       | 31.772    |
| Gestiones administrativas  | 38.233       | 20.158    |
| Oficinas de oficina        | 25.516       | 18.329    |
| Otros gastos menores       | 84.355       | 69.885    |
| Total                      | 1.792.905    | 1.563.318 |

**20. GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de ventas durante los años 2019 y 2018 fueron causados como sigue:

|                       | 2019          | 2018    |
|-----------------------|---------------|---------|
|                       | (U.S dólares) |         |
| Publicidad            | 273.870       | 31.376  |
| Servicios de mercadeo | 183.828       | 147.240 |
| Gastos de exportación | 20.864        | 0       |
| Fletes y despachos    | 19.176        | 19.137  |
| Otros gastos menores  | 14.606        | 18.483  |
| Total                 | 512.644       | 398.587 |

**21. OTROS INGRESOS**

Los otros ingresos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron originados como sigue:

|                                 | 2019         | 2018    |
|---------------------------------|--------------|---------|
|                                 | (US dólares) |         |
| Intereses ganados               | 165.037      | 64.939  |
| N/C por devolución de productos | 33.870       | 176.16  |
| Dividendos                      | 12.666       | 11.200  |
| Venta de materiales viejos      | 19.106       | 24.830  |
| Reversión de provisiones        | 6.025        | 9.634   |
| Otros                           | 13.196       | 12.975  |
| Total                           | 250.700      | 173.651 |

**22. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, en la siguiente manera:

|                                      | 2019          | 2018      |
|--------------------------------------|---------------|-----------|
|                                      | (U.S dólares) |           |
| Utilidad contable                    | 2.138.613     | 2.200.466 |
| (-) participación trabajadores (15%) | (365.791)     | (330.072) |
| (-) diferencias temporarias          | 86.409        | 72.100    |
| (-) partidas consolidatorias netas   | (22.944)      | 82.239    |

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

|                                        | 2019         | 2018      |
|----------------------------------------|--------------|-----------|
|                                        | [US dólares] |           |
| Base imponible por impuesto a la renta | 2,136,264    | 2,024,812 |
| Impuesto a la renta a pagar            | 534,110      | 506,202   |
| Impuesto a la renta diferido           | 22,308       | 18,025    |
| Anticipo pagado                        | 0            | 0         |
| Retenciones de impuesto a la renta     | 125,919      | 121,161   |
| ISD pagada                             | 6,255        | 2,982     |

**23. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Durante los años 2018 y 2019, la Administración de la Compañía declara que las principales ventas y transacciones con partes relacionadas con Español y Ecuador realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, las que se detallan a continuación:

|                                  | Tipo de relación | 2019         | 2018       |
|----------------------------------|------------------|--------------|------------|
|                                  |                  | [US dólares] |            |
| <b>Clientes</b>                  |                  |              |            |
| Puerto Galilea                   | Una relacionada  | 1,002,346    | 3,411,712  |
| <b>Proveedores</b>               |                  |              |            |
| Construcciones Industriales S.A. | Una relacionada  | 590,146      | 350,751    |
| Puerto Galilea                   | Una relacionada  | 23,488       | 0          |
| Total proveedores                | Total            | 613,634      | 350,751    |
| <b>Empresas</b>                  |                  |              |            |
| Construcciones Industriales S.A. | Una relacionada  | 7,7400       | 142,700    |
| Puerto Galilea                   | Una relacionada  | 7,7000       | 69,543     |
| Total empresas                   |                  | 15,440       | 212,243    |
| <b>Centros</b>                   |                  |              |            |
| Puerto Galilea                   | Una relacionada  | 10,673,993   | 10,431,544 |

**24. COMPROMISOS Y CONTINGENTES**

La Administración de la Compañía confirma que no existen contratos de importancia con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Asimismo, la Administración manifiesta que no existen compromisos contingentes en libros o que pudieran ingresar al registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

**25. GESTIÓN DEL RIESGO**

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera, si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, la Administración de la Compañía confirma que los siguientes riesgos están debidamente controlados:

**Riesgo de liquidez:** Los riesgos de liquidez son manejados por la Compañía a través del análisis previo al tomar cada crédito y manteniendo los préstamos a tasas de interés lo más bajo posible o fija, por lo cual este riesgo es menor.

**Riesgo de precios:** Los precios de las inventuras importadas se mantienen estables durante los últimos años y no se espera aumentos significativos durante el próximo año. Respecto a los inventarios adquiridos localmente no se han visto afectadas por la volatilidad, en sus períodos durante el último año y toda la oferta es de calidad de nula o que permanece el país.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Basado en el artículo 129 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, el Poder Judicial es el encargado de administrar la justicia y de velar por el cumplimiento de la Constitución y de la ley.

El Consejo de Administración de Alimentos Ecuatorianos Los Andes S.A. es el órgano de gobierno de la compañía, el cual es responsable de la gestión y administración de la compañía, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la compañía y en la Ley Orgánica del Poder Judicial. El Consejo de Administración es el encargado de velar por el cumplimiento de la Ley Orgánica del Poder Judicial y de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

El Consejo de Administración de Alimentos Ecuatorianos Los Andes S.A. es el órgano de gobierno de la compañía, el cual es responsable de la gestión y administración de la compañía, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la compañía y en la Ley Orgánica del Poder Judicial. El Consejo de Administración es el encargado de velar por el cumplimiento de la Ley Orgánica del Poder Judicial y de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

El Consejo de Administración de Alimentos Ecuatorianos Los Andes S.A. es el órgano de gobierno de la compañía, el cual es responsable de la gestión y administración de la compañía, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la compañía y en la Ley Orgánica del Poder Judicial. El Consejo de Administración es el encargado de velar por el cumplimiento de la Ley Orgánica del Poder Judicial y de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

El Consejo de Administración de Alimentos Ecuatorianos Los Andes S.A. es el órgano de gobierno de la compañía, el cual es responsable de la gestión y administración de la compañía, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la compañía y en la Ley Orgánica del Poder Judicial. El Consejo de Administración es el encargado de velar por el cumplimiento de la Ley Orgánica del Poder Judicial y de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

|                       | 2019   | 2018   | 2017   | 2016   |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|
| Activos               |        |        |        |        |
| Activos corrientes    | 12,154 | 12,154 | 12,154 | 12,154 |
| Activos no corrientes | 1,154  | 1,154  | 1,154  | 1,154  |
| Activos totales       | 13,308 | 13,308 | 13,308 | 13,308 |
| Pasivos               |        |        |        |        |
| Pasivos corrientes    | 1,154  | 1,154  | 1,154  | 1,154  |
| Pasivos no corrientes | 1,154  | 1,154  | 1,154  | 1,154  |
| Pasivos totales       | 2,308  | 2,308  | 2,308  | 2,308  |

Los datos de calidad de la información financiera de la compañía se basan en la información que se proporciona en el informe de gestión y en la información que se proporciona en el informe de gestión.

La Gerencia General de la compañía es responsable de la gestión y administración de la compañía, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la compañía y en la Ley Orgánica del Poder Judicial. La Gerencia General es el encargado de velar por el cumplimiento de la Ley Orgánica del Poder Judicial y de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

## 26. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La Administración de la compañía ha informado que entre el 31 de diciembre de 2019 y el 31 de enero de 2020, no se han producido hechos que afecten la información financiera de la compañía, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de la compañía y en la Ley Orgánica del Poder Judicial. La Administración es el encargado de velar por el cumplimiento de la Ley Orgánica del Poder Judicial y de la Ley Orgánica del Poder Judicial.

Gen. Claudia Patricia Ledesma  
Gerente General

CBA, Fernando Carlos Torres  
Gerente General

ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



**A la Gerencia General de  
ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **Alimentos Ecuatorianos Los Andes S. A. AECDESA**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

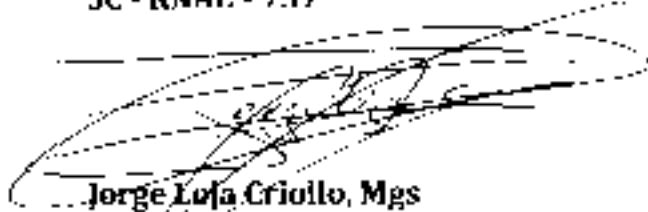
La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conducen a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de la Compañía tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **Alimentos Ecuatorianos Los Andes S. A. AECDESA**, y para conocimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

*Bestpoint Cía. Ltda.*

SC - RNAE - 737



Jorge Luján Criollo, Mgs.  
Socio  
Registro CPA. No. 25.666



Jorge Sánchez Ballegas, Mgs.  
Supervisor  
Registro CPA. No. 36.123

Cuenca, 7 de febrero de 2020

**ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S. A. AECDESA**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**ÍNDICE**

**Pág. No.**

**Auditoría preliminar al 31 de octubre**

**ASPECTOS CONTABLES**

|                                                                      |   |
|----------------------------------------------------------------------|---|
| Exhaustivo de cumplimiento operativo, considerando:                  | 3 |
| Cuentas bancarias sin sustento                                       | 4 |
| Salvos pendientes de regularizar                                     | 5 |
| Provisión de jubilación patronal y desembolso observación sustantiva | 6 |

**ASPECTO SOCIETARIO**

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| Libro de accioneros y accionistas observación | 7 |
|-----------------------------------------------|---|

**ASPECTO DE SISTEMAS**

|                                                                |   |
|----------------------------------------------------------------|---|
| Administración de la red de telecomunicaciones, comunicaciones | 8 |
|----------------------------------------------------------------|---|

**Auditoría final al 31 de diciembre**

**ASPECTO LABORAL**

|                                              |   |
|----------------------------------------------|---|
| Formulario de cumplimiento de la observación | 9 |
|----------------------------------------------|---|

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| SUMILLENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES | 10 |
|-----------------------------------------|----|

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ASPECTOS CONTABLES

### Contrato de arriendo operativo, consideración

A partir de 1 de enero de 2016 entró en vigor la NIIF 16 "Arrendamientos", norma que implica unos muy importantes en la presentación y regulación de los contratos de arriendo operativo principalmente además que su aplicación es obligatoria para todos los entes que mantienen contratos de arrendamiento.

Mostramos que entre lo más importante de esta norma contable está el reconocer en los estados financieros un activo por el derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, cuentas contables que progresivamente se amortizan durante el tiempo del contrato de arrendamiento.

No obstante a lo indicado, evidenciamos que la Compañía no ha considerado las criterios contables establecidos en la NIIF 16 para el registro y tratamiento del contrato de arrendamiento operativo manteniéndolo con su relación de Constatación.

Por lo antes expuesto y para que sus estados financieros siempre estén alineados a la normativa internacional, es importante después del departamento controlador pueda con el registro contable del contrato de arrendamiento por lo que la Compañía mantenga con su relación contable la NIIF 16, recordando que estamos a sus órdenes para asesorar en la aplicación de la misma.

### Seguimiento auditoría final

El contrato de arrendamiento de carga relacionada Carreteras es reconocido inicialmente por lo que la Administración de la Compañía ha considerado incorrecta la aplicación de la NIIF 16.

### **Cuentas bancarias, sin sustento**

- De la revisión a las conciliaciones bancarias y a la cuenta contable "1012 Bancos", determinamos que los estados financieros reportan los siguientes saldos contables que no han presentado movimiento desde años anteriores y que a la fecha de nuestra revisión, el departamento de contabilidad no mantiene documento alguno que los sustente:

| <b>Código</b> | <b>Cuenta</b>                        | <b>Saldo</b> |
|---------------|--------------------------------------|--------------|
| 101206        | Banco Pichincha Cta. Cte. 3338586304 | 32           |
| 101301        | Santander Cta. C 19632152            | 1.606        |

Mencionamos que esta situación ya fue reportada en la auditoría del año anterior; sin embargo, no evidenciamos que la Compañía haya realizado la gestión para contar con la información que ampare los saldos indicados, por lo que recomendamos nuevamente al departamento contable gestionar con las instituciones financieras la certificación de los saldos de las cuentas bancarias y en base a ello, proceder a realizar los ajustes contables que amerite.

### **Seguimiento auditoría final**

Cumplida.

### **Saldos pendientes de regulación**

De la revisión a los libros contables se reportaron en los estados financieros de la Compañía al 31 de octubre de 2019, de terminantes las siguientes observaciones:

1. El interés por cobrar a la fin de nuestra revisión por las transacciones financieras mantenidas por la Compañía y que se registran en la cuenta contable “*Deuda Financiera Interbank*”, está sobrestimada en US\$ 6,547, esta situación se debe a que la empresa contabiliza el interés por cobrar en base a una provisión calculada y no por el método del devengado.
2. Las siguientes cuentas del activo presentan saldos negativos:

| Cuenta | Denominación                          | USD   |
|--------|---------------------------------------|-------|
| 22541  | Alimentación personal                 | 173   |
| 202904 | Impagos de alquiler                   | 2     |
| 202906 | Materiales de empaque para el cliente | 9     |
| 202907 | Reserva de venta                      | 1     |
| 202910 | Capitales de clientes                 | 1     |
| 202911 | Equipo de computación, celular        | 1,091 |

3. El mayor por ende de digitalización de propiedad por el suministro de material se registró en la cuenta de gasto de variaciones por US\$ 133.

Por lo expuesto, recomendamos:

1. Realizar los ajustes correspondientes para regular las cuentas del activo con saldo acreedor, además ajustar el interés por cobrar que se encuentra sobrestimado y recomendar por el método del devengado.
2. Reclasificar la provisión por saldos negativos a la cuenta de gasto correspondiente.

### **Seguimiento auditoría final**

Cumple:

### Provisión para jubilación patronal y desahucio, observación a su tratamiento

En el informe de recomendaciones resultante de la auditoría del año 2013, comunicamos sobre los aspectos que la Compañía debe considerar a partir del año 2013, para el tratamiento contable y tributario de las provisiones para jubilación patronal y desahucio, así como la reversión a los registros contables relacionadas con estas partidas, determinamos que los siguientes aspectos no fueron considerados:

1. No se realizó el reverso de las provisiones por jubilación patronal y desahucio del siguiente personal que se retiró de la Compañía a cumplir las condiciones para recibir estos beneficios:

| Empleado                        | Fecha de salida | Provisión Constituida (Reverso) |            |       |
|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|------------|-------|
|                                 |                 | Desahucio                       | Jubilación | Total |
|                                 |                 | (US Dólares)                    |            |       |
| Salvador Villeda Obispo         | 2007/21/2018    | 1,175                           | 1,702      | 2,877 |
| Francisco José José Pablo       | 11/20/2001      |                                 | 171        | 171   |
| Francisco Amel Hernández Lozano | 11/20/2019      |                                 | 122        | 122   |
| Tamara Korte Hernández          | 06/09/2019      |                                 | 136        | 136   |
| Total                           |                 | 1,175                           | 2,491      | 3,666 |

2. Tampoco se reversa el activo por la prestación diferida atribuido a las provisiones de los empleados que salieron.

Cabe indicar que cuando un empleado se retira de la Compañía y en caso de que no tuviera derecho a ningún beneficio únicamente al momento en que esto es realizado los siguientes registros contables:

| Código       | Cuenta                                    | Débito | Crédito |
|--------------|-------------------------------------------|--------|---------|
| (US dólares) |                                           |        |         |
| 251202       | Pagos de Desahucio                        |        |         |
| 613007       | Provisión por desahucio                   | 0.00   |         |
| 601200       | Desahucio                                 | 0.00   |         |
|              | Pagos de Jubilación patronal              |        | 0.00    |
| 251201       | Pagos de jubilación patronal              | 0.00   |         |
| 251202       | Pagos de jubilación patronal              | 0.00   |         |
| 601010       | Gastos de jubilación                      |        | 0.00    |
|              | Utilización de la provisión de jubilación |        |         |
| 5700         | Gastos de jubilación patronal             | 0.00   |         |
| 117001       | Ingresos de jubilación                    |        | 0.00    |

Por lo expuesto, recomendamos al departamento contable y de recursos humanos:

1. Realizar los ajustes contables para regular los saldos de las provisiones de jubilación patronal y desahucio, así como del activo por la prestación diferida.
2. Mantener actualizado el anexo de provisiones de jubilación patronal y desahucio, el cual debe tenerse al por lo menos la siguiente información: por cada uno de los empleados, nombre del empleado y fecha de ingreso, valor de la provisión por jubilación patronal que en su momento, *calculable y calculable*, valor de la provisión por desahucio y valor del impuesto diferido.

### Seguimiento auditoría final

Cumplida

## **ASPECTO SOCIETARIO**

### **Libro de acciones y accionistas. observación**

De la revisión al libro de acciones y accionistas de la Compañía, determinamos que la cesión de acciones realizada el 16 de enero de 2019 entre Glastonbury Trading S. A. y el señor Peña Valle Miguel Emilio, cedente y cesionario, respectivamente, por 336.010 acciones (USD 134,40); existe el siguiente error en la descripción de la cesión:

En la columna "No. de las acciones" se indica que la transferencia corresponde a las secuencias entre la acción 54.333.351 a la 54.445.354 (112.003 acciones) y entre la acción 12.545.365 a la 12.769.372 (224.007 acciones), por USD 89,60 y USD 44,80; respectivamente; sin embargo, la secuencia correcta que debió registrarse es entre la acción 54.333.351 a la 54.445.354 por USD 44,80 y viceversa. En adición, evidenciamos que la cesión fue inscrita con lápiz en el libro societario.

Por lo expuesto, recomendamos corregir la transferencia realizada el 16 de enero de 2019 considerando los datos correctos, en adición suscribir y registrar todas las transferencias de acciones con esferográfico.

### **Seguimiento auditoría final**

Cumplida.

---

## **ASPECTO DE SISTEMAS**

### **Administración de la red de telecomunicaciones, observaciones**

De la evaluación a la administración del firewall Sonic Wall observamos que la compañía utiliza como control de acceso una contraseña segura formada de diez caracteres, la cual es cambiada cada seis meses con tanto en seguridad para su acceso, en adición el equipo dispone de autenticación doble factor "Two factor Authentication" si y como tal, esta aplicación actualmente no está configurada.

Con la finalidad de mejorar la seguridad en el firewall y al constatar que el equipo dispone de esta característica, recomendamos implementar la autenticación doble factor en el mismo de sesión, esto con el propósito de incrementar el control en el ingreso de accesos no autorizados en el equipo.

### **Seguimiento auditoría final**

La Administración evalúa la posibilidad de utilizar la clave OTP para el acceso al equipo sin embargo, debido a que éste requiere de conectividad para gestiones y configuraciones, se considera no configurar el acceso doble factor.

---



**ASPECTO LABORAL****Formulario décimo tercer sueldo, observación**

El formulario DT01034176 del décimo tercer sueldo reporta como valor pagado al señor Magrovecja Ortiz José USD 61,315; sin embargo, en el cálculo realizado y pagado es USD 613,15; la diferencia fue ocasionada por un error de digitación al momento de generar el formulario indicativo.

Esta observación fue comunicada al responsable de legalizar el formulario de la décima tercera remuneración, quien procedió a generar un nuevo formulario para corregir el error.

Con la finalidad de que situaciones como las similares no se vuelvan presentes, recomendamos revisar los valores calculados con la información contenida en el formulario del décimo tercer sueldo previo a su legalización.

**Comentario de la Administración**

## SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

Las siguientes observaciones fueron incluidas en el informe de control interno resultante de auditoría externa del año 2018, mismas que a la fecha de nuestra revisión se encuentran en proceso de implementación.

| Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Seguimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Elaboración del manual de políticas contables</b></p> <p>El departamento de contabilidad de la Compañía no dispone de un manual de políticas contables, lo cual afecta la integridad contable de parte de los movimientos y transacciones transaccional, operativas y financieras generados para la información y presentación de sus estados financieros al de la Compañía. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).</p> <p>A resolver: El NCGI en el parágrafo 17 que dice el siguiente:</p> <p><i>“... la empresa mantendrá de manera adecuada una política clara que presente de manera adecuada los principios NIIF aplicables, que presenten de manera adecuada también a como se han aplicado.”</i></p> <p>El Subcomité y el departamento de políticas contables de la Compañía, en la Junta de Valores Compañía, Compañía de las Prácticas contables y políticas NIIF, se estableció una lista para el desarrollo de la política contable, en materia de una NIIF que se aplicará en el momento oportuno.</p> <p>El presente se refiere a la política contable de la Compañía que se refiere a la política contable, contable, contable, contable.</p> <p>El Subcomité, departamento de políticas contables, en la Junta de Valores Compañía, Compañía de las Prácticas contables y políticas NIIF, se estableció una lista para el desarrollo de la política contable, en materia de una NIIF que se aplicará en el momento oportuno.</p> | <p>En proceso de implementación.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>Equipos servicios y telecomunicaciones, observaciones</b></p> <p>En la inspección se realizó una revisión de servidores, evidenciando las siguientes observaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los equipos de telecomunicaciones y servidores se encuentran a la espera de un acceso, por lo que se encuentran expuestos a manipulación no autorizada.</li> <li>2. No se dispone de sistema de respaldo de datos.</li> <li>3. No se cuenta con registros de la información almacenada.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>El departamento de sistemas (ERP) se encuentra en proceso de implementación de los servidores de Azure que incluye con los equipos de seguridad en el centro de datos. En atención a lo anterior, se encuentra en proceso de implementación de los parámetros de acceso a los servidores. Posteriormente se implementará los equipos de seguridad para poder controlar y mantener la información en el área.</p> |
| <p>De acuerdo con afirmación de la Administración, no existen observaciones emitidas por el Superintendente de Compañías Valerías y Seguros ni de ningún otro organismo de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |