

**FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO
LA IBÉRICA C.L.**

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

CONTENIDO	PÁGINA
Opinión de los Auditores Externos Independientes	I - V
Estados de Situación Financiera	VI
Estados del Resultado	VII
Estados de Cambios en el Patrimonio	VIII
Estados de Flujos de Efectivo	IX - X
Notas explicativas a los Estados Financieros	1 - 32

Definiciones:

NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
IASB:	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés)
NIA:	Normas Internacionales de Auditoría
IESBA:	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés)
CINIIF:	Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera
SIC:	Comité Permanente de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC por sus siglas en inglés)
OBD:	Obligación por Beneficios Definidos
US\$:	Expresado en dólares de los Estados Unidos de América
IVA:	Impuesto al Valor Agregado
IESS:	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de:
FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y sus correspondientes estados del resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección **"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"**. Somos independientes de **FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.**, de conformidad con los requerimientos de ética dispuestos en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis

Deterioro de cuentas por cobrar

Sin que afecte nuestra opinión de auditoría, hacemos énfasis respecto a lo indicado en las Notas 5 y 7 a los estados financieros adjuntos, donde se indica que la Compañía al 31 de diciembre del 2019, ha reconocido un incremento de la provisión por deterioro de cartera de US\$ 270,000. La Administración de la Compañía ha realizado este registro, considerando la importancia del saldo de sus cuentas por cobrar a esa fecha, y a la estimación de que los saldos presentados podrían no ser recuperados en el corto plazo.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa - Aparición del COVID-19

Tal como se indica en la Nota 24 a los estados financieros adjuntos, en el primer trimestre del período 2020 existe incertidumbre y conmoción mundial, debido a la aparición del nuevo coronavirus SARS-CoV-2 conocido como "COVID-19" en la ciudad de Wuhan (China), el cual ha sido expandido a un gran número de países a nivel mundial. Debido a esta situación, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a partir del 11 de marzo de 2020, ha catalogado a este virus como una pandemia.

Siguiendo lo actuado en varios países como respuesta al brote del COVID-19, el Presidente de la República del Ecuador, señor Lenin Moreno, mediante Decreto Ejecutivo No.1017 del 16 de marzo de 2020, estableció el estado de excepción y emergencia sanitaria en todo el país, por el plazo de sesenta (60) días.

Como consecuencia de la emergencia declarada, se han adoptado distintas medidas de contención del COVID-19 provocando una interrupción temporal y generalizada de la actividad económica. Por lo antes indicado, es de conocimiento público que esta pandemia supondrá un impacto negativo inevitable en la economía.

El presente informe y los estados financieros adjuntos, han sido emitidos durante el estado de excepción establecido por el Gobierno del Ecuador. En tal razón, la aparición del COVID-19 se ha considerado como un hecho posterior que no representa ajustes relacionados con la recuperación de activos o la cancelación y presentación de pasivos, o el reconocimiento de nuevos activos y pasivos al 31 de diciembre del 2019; debido a la inesperada aparición del virus en el presente período, y a la falta de información disponible sobre la naturaleza, calendario de brote y efectos concretos del COVID-19 y de las medidas que adoptará el Gobierno de turno para hacer frente a esta pandemia. Esta situación genera incertidumbre sobre los posibles efectos financieros y de negocio en marcha que pudieran causar esta pandemia a futuro. Nuestra opinión de auditoría no ha sido modificada considerando esta situación.

Cuestiones clave de la auditoría

Excepto por las cuestiones descritas en la sección “**Párrafos de énfasis**”, hemos determinado que no existen otras cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Información adicional presentada junto con los estados financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de la Gerencia dirigida a la Junta General de Socios, el cual no es parte integrante de los estados financieros adjuntos, ni tampoco incluye los estados financieros, ni el informe de auditoría sobre los mismos. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de emisión del presente informe. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información; por lo tanto, no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría a los estados financieros adjuntos, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales con relación a los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Una vez que leamos el Informe anual de la Gerencia, y si concluimos que existe un error material de esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos 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 entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre la utilización adecuada del principio de negocio en marcha por parte de la Administración y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no una incertidumbre 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 llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y eventos de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de ejecución de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y hemos comunicado acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.**, al 31 de diciembre del 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Quito, abril 20 de 2020



Audinnova
CONSULTORES & AUDITORES
Ruc: 1792806852001



David Troya N.
Socio

Audinnova Consultores & Auditores Cía. Ltda.
SCVS. RNAE No. 1203

FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO	Nota	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	110,104	65,393
Cuentas por cobrar			
Clientes	7	1,528,512	1,278,431
Otras cuentas por cobrar		1,345	-
Inventarios	8	76,489	4,976
Activos por impuestos corrientes	9	2,611	371
Gastos pagados por anticipado		59,055	187,871
Total activo corriente		1,778,116	1,537,042
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	10	1,429,609	1,291,982
Propiedad de inversión	11	667,000	667,000
Activos por impuestos diferidos	21 (c)	14,115	38,853
Otros activos	12	174,058	600,000
Total activo no corriente		2,284,782	2,597,835
TOTAL ACTIVO		4,062,898	4,134,877
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar proveedores	13	468,584	241,496
Obligaciones con instituciones financieras	14	157,524	145,786
Beneficios a empleados			
Beneficios a empleados	15	143,541	181,630
Jubilación patronal y desahucio	16	134,677	-
Pasivos por impuestos corrientes	9	90,797	79,295
Otras cuentas por pagar		83,072	120,608
Total pasivo corriente		1,078,195	768,815
PASIVO NO CORRIENTE			
Beneficios a empleados			
Jubilación patronal y desahucio	16	146,663	270,848
Obligaciones con instituciones financieras	14	97,016	97,833
Otras cuentas por pagar		68,798	480,000
Pasivos por impuestos diferidos	21 (c)	18,059	33,772
Total pasivo no corriente		330,536	882,453
TOTAL PASIVO		1,408,731	1,651,268
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	17	2,654,167	2,483,609
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,062,898	4,134,877

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Jorge Jara V.
Gerente General

Ing. Raquel Altamirano
Contadora General

FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.

ESTADOS DEL RESULTADO

Por los períodos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS			
Ingresos	18	4,168,906	4,231,960
Total ingresos		<u>4,168,906</u>	<u>4,231,960</u>
COSTOS			
Costo de producción y ventas	19	2,786,759	2,916,839
Total costos		<u>2,786,759</u>	<u>2,916,839</u>
Utilidad Bruta		1,382,147	1,315,121
GASTOS			
Administrativos	20	887,101	624,770
Ventas		99,436	49,698
Financieros		42,996	42,313
Total gastos		<u>1,029,533</u>	<u>716,781</u>
Otros ingresos y gastos			
Otros ingresos		39,876	15,720
Otros gastos no operacionales		(50,109)	(9,695)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>342,381</u>	<u>604,365</u>
Participación trabajadores	21	(51,357)	(90,655)
Impuesto a la renta	21	(110,353)	(68,855)
Impuesto a la renta diferido	21 (c)	(10,113)	(2,492)
RESULTADO DE LOS PERÍODOS		<u><u>170,558</u></u>	<u><u>442,363</u></u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Jorge Jara V.
Gerente General

Ing. Raquel Altamirano
Contadora General

FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO
LA IBÉRICA C.L.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	Capital social	Reserva legal	Reserva estatutaria	Reserva facultativa	Otros resultados integrales	Resultados			Total
						Resultados acumulados	Resultados por aplicación de NIIF por primera vez	Resultado del período	
Saldos al 31 de diciembre del 2017	1,260,100	65,292	97	853	6,484	381,768	172,091	338,988	2,225,673
Apropiación reserva legal		16,949						(16,949)	-
Transferencia a resultados acumulados						322,039		(322,039)	-
Aumento de capital	250,900	(900)				(250,000)		-	-
Otros cambios						(12,336)	(172,091)	442,363	(184,427)
Resultado del período								442,363	442,363
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1,511,000	81,341	97	853	6,484	441,471	-	442,363	2,483,609
Transferencia a resultados acumulados						442,363		(442,363)	-
Aumento de capital	385,000	22,118				(385,000)		-	-
Apropiación de reserva legal						(22,118)		170,558	170,558
Resultado del período								170,558	170,558
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1,896,000	103,459	97	853	6,484	476,716	-	170,558	2,654,167

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


 Ing. Jorge Jara V.
 Gerente General


 Ing. Raquel Alfamirano
 Contadora General

FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.

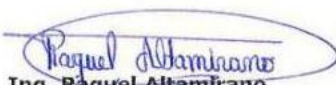
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los períodos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo provisto por clientes	3,648,825	4,027,293
Efectivo utilizado en proveedores	(2,339,381)	(3,383,204)
Efectivo utilizado en empleados	(625,991)	(102,832)
Efectivo utilizado en impuestos y otros	(221,392)	(109,445)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>462,061</u>	<u>431,812</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo utilizado en adquisiciones de propiedades y equipos	(354,568)	(18,277)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(354,568)</u>	<u>(18,277)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo provisto por (utilizado en) instituciones financieras	10,921	(371,488)
Efectivo utilizado en otros activos	(44,965)	-
Efectivo utilizado en otras cuentas por pagar	(28,738)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(62,782)</u>	<u>(371,488)</u>
AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	44,711	42,047
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS	65,393	23,346
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE LOS AÑOS	<u>110,104</u>	<u>65,393</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


Ing. Jorge Jara V.
Gerente General


Ing. Raquel Altamirano
Contadora General

FÁBRICA DE EMBUTIDOS JORGE JARA VALLEJO LA IBÉRICA C.L.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO DEL PERÍODO Y EL FLUJO DE OPERACIÓN

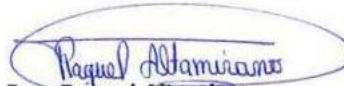
Por los períodos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultado del período	170,558	442,363
Partidas de conciliación entre el resultado del período y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación		
Depreciaciones	216,497	223,062
Amortización	50,907	-
Provisión cuentas incobrables	270,000	273,706
Baja de activos fijos	444	-
Deterioro de activos fijos	-	126,503
Beneficios sociales	10,080	42,281
Jubilación patronal y desahucio	10,492	28,908
Participación trabajadores	51,357	90,655
Impuesto a la renta	120,466	71,347
Resultado del período conciliado	<u>900,801</u>	<u>1,298,825</u>
Cambios netos en el Capital de Trabajo		
Aumento de cuentas por cobrar	(520,081)	(128,152)
(Aumento) Disminución de otras cuentas por cobrar	(1,345)	30,228
(Aumento) Disminución de inventarios	(71,513)	23,245
Aumento de impuestos corrientes	22,498	1,940
Disminución (Aumento) de pagos anticipados	128,816	(122,463)
Aumento de otros activos	-	(638,853)
Aumento (Disminución) de cuentas por pagar	227,088	(457,594)
Aumento de otras cuentas por pagar	-	600,000
Disminución de beneficios empleados	(99,526)	(102,832)
Disminución de pasivos por impuestos corrientes	(124,677)	(72,532)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>462,061</u>	<u>431,812</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


Ing. Jorge Jara V.
Gerente General


Ing. Raquel Altamirano
Contadora General