

**FRIGORIFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA
C.LTDA.**

Notas a los Estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FRIGORIFICO
MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.**

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO	9
NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	10
NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS	14
NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	14
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	15
NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR	15
NOTA 7 - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	16
NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	16
NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
NOTA 10 - CONSTRUCCIONES EN CURSO.....	17
NOTA 11 - ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	18
NOTA 12 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES.....	18
NOTA 13 - IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	19
NOTA 14 - PASIVOS LABORALES.....	19
NOTA 15 - CUENTAS POR PAGAR - RELACIONADAS	20
NOTA 16 - BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.....	20
NOTA 17 - PATRIMONIO.....	22
NOTA 18 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	23
NOTA 19 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.....	23
NOTA 20 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.....	24
NOTA 21 - IMPUESTO A LA RENTA.....	25
NOTA 22 - SANCIONES.....	28
NOTA 23 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE	28
NOTA 24 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	28

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

NIA – Norma Internacional de Auditoría

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

IR – Impuesto a la Renta

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

- **Nombre de la entidad.**
FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
- **RUC de la entidad.**
1792604540001
- **Forma legal de la entidad.**
Compañía Limitada
- **Domicilio de la entidad.**
Santo Domingo de los Tsáchilas/La Concordia
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Objeto social**

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA., fue constituida mediante escritura pública con fecha el 17 de junio de 2015, ante la Notaría Cuadragésima del cantón Quito – Dra. Paola Catalina Andrade Torres, inscrita en el Registro Municipal de la Propiedad y Mercantil del cantón “La Concordia” el 30 de junio del 2015. El objeto social de la compañía entre algunos, están los siguientes: a) instalación y operación de un frigorífico matadero para faenamiento de toda clase de semovientes, procesamiento y comercialización tanto dentro del territorio del país cuanto en el exterior de productos cárnicos y otros productos de la matanza de animales. b) Engorde y cría de ganado bovino, porcino, ovino, caprino y aves. c) Elaboración de productos alimenticios, otros descritos en la escritura de constitución.

La compañía tendrá un plazo de duración de veinte y cinco años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil.

- **Composición Accionaria**

La Compañía posee 2 accionistas los cuales se encuentran domiciliados en la República del Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la empresa es de US\$ 30.000 equivalentes a 30.000 participaciones iguales e indivisibles de un US\$ 1,00 cada una.

- **Representante Legal**

El Representación Legal de la compañía está a cargo del señor Casalegno Maero Edmundo Carlos, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2015, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "USD\$" que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada.

b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

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

d) Cuentas por Cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

e) Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

f) Impuesto a la Renta.

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 la Compañía generó pérdida por lo tanto no se genera ningún valor a pagar.

g) Propiedad, planta y equipo

Medición y reconocimiento

La propiedad, mobiliario y equipos se registran inicialmente al costo.

El costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo incluye los costos externos más los costos internos (materiales, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

h) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

i) Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

j) Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

k) Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Beneficios sociales de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder los siguientes beneficios:

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a 20 años y los pagos son deducidos de la provisión, el método actuarial utilizado por el especialista es el “costeo de crédito unitario proyectado” y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registra en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales.

Beneficios por terminación anticipada

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.

I) Provisiones y pasivos acumulados

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

futuro y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

m) Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

n) Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado de capital. Se mide a su valor nominal.

o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la venta de bienes o servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales y se reconocen en los resultados cuando se puede medir en forma fiable y es probable que los beneficios fluyan a la Compañía.

La venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes.

p) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

administración, de venta, financieros y otros

NOTA 3 - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

El Directorio de la Compañía revisa la estructura de capital de la Compañía de forma continua, como parte de esta revisión, se considera el costo del capital y los riesgos relacionados con el mismo.

La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente

NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo representa principalmente valores depositados en cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforman de la siguiente manera.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	200	200
Bancos (1)	<u>4.084</u>	<u>5.410</u>
Total	<u><u>4.284</u></u>	<u><u>5.610</u></u>

(1) La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es:

<u>Nombre del Banco</u>	<u>Categoría</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Produbanco	AAA-	AAA-
Banco Pichincha	AAA-	AAA-

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos financieros - cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar - Comercial	(1)	576	228
Provisión Cuentas Incobrables	(2)	-	-
Total		<u><u>576</u></u>	<u><u>228</u></u>

(1) Corresponden a saldos de cuentas por cobrar, medidas y registradas al costo, a clientes terceros no relacionados por concepto de venta de palma. El 100% de los saldos por cobrar comerciales son corrientes menores a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro dada la experiencia crediticia de los mismos. Al 31 de diciembre de 2019.

(2) La Compañía no realiza provisión de cuentas incobrables porque su cartera es fresca y no

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

existe cuentas de dudosa recuperación.

- Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar de la entidad:

Antigüedad de Cartera	2019
Por Vencer (1)	576
De 0 a 30 días	-
de 31 a 60 días	-
de 61 a 90 días	-
de 91 a 180 días	-
de 181 a 360 días	-
de 361 días en adelante	-
Total	576

- Al 31 de diciembre de 2019 la antigüedad de cartera de Frigorífico Matadero El Tala presenta antigüedad menor a 30 días lo cual refleja una buena política de cobros de la entidad.

NOTA 7 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Anticipo Proveedores	800	800
Total	800	800

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Retención del I.R del Ejercicio Corriente (1)	311	296
Total	311	296

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

- (1) Corresponde a las retenciones del impuesto a la renta en función del giro del negocio, valores retenidos que se acumulan a favor y son compensados en el Impuesto a la Renta o solicitados a través de devoluciones a la Administración Tributaria.

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

Costo Histórico		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Terreno	(1)	434.344	434.344
Total		<u>434.344</u>	<u>434.344</u>

- (1) Los terrenos tienen vida útil ilimitada y por tanto no se deprecian.

NOTA 10 – CONSTRUCCIONES EN CURSO

Las construcciones en curso al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Diseño Arquitectónico	22.380	20.965
Estudio de Suelos	2.537	2.537
Estudio Ambiental	3.990	3.990
Gerencia de Proyecto	41.646	38.958
Estudio Económico de Proyecto	10.830	10.830
Análisis de Agua	1.318	1.318
Obra Civil	52.422	52.422
Análisis medición gases y ruido	1.611	1.611
Diseño Eléctrico	6.622	6.622
Diseño cálculo hidráulico y sanitario	28.027	27.431
Diseño estructural	1.221	1.221
Estudio de prospección geofísica para pozo	969	969
Diseño sistemas de refrigeración	1.792	1.792
Valoración de Proyecto	13.440	13.440
Consultoría infraestructura	2.545	2.545
Servicios financieros de inversión	11.200	11.200
	<u>202.550</u>	<u>197.850</u>

- Corresponden a los trabajos realizadas en el proyecto Frigorífico que se lleva a cabo en Santo Domingo, La Concordia.

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 11 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos Diferidos	(1)	5.701	90
Pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes		-	5420,68
Total		<u>5.701</u>	<u>5.511</u>

(1) Corresponde al impuesto diferido por el cálculo de jubilación patronal derivado del estudio actuarial presentado al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 12 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES

Los acreedores financieros – cuentas por pagar, proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar, proveedores no relacionados	(1)	2.743	13.910
Total		<u>2.743</u>	<u>13.910</u>

(1) Corresponde a la cuenta por pagar de proveedores relacionados al giro del negocio al 31 de diciembre del 2019, como se muestra a continuación:

Proveedores	Fecha	A pagar	Valor Pago	Por Pagar
Constante Carrillo Freddy Antonio	2018-06-11	826	0,00	826
Corporacion Favorita C.a	2019-12-23	55	0,00	55
Dilipa Cia. Ltda.	2019-11-18	47	0,00	47
Dilipa Cia. Ltda.	2019-11-25	7	0,00	7
Gualoto Cañar Gladys Yolanda	2019-11-08	16	0,00	16
Rojas Ceballos Marco Hernando	2017-10-15	1.760	0,00	1.760
Servientrega Ecuador S.a.	2019-11-26	4	0,00	4
Servientrega Ecuador S.a.	2019-11-18	4	0,00	4
Servientrega Ecuador S.a.	2019-11-12	4	0,00	4
Villarreal Cedeño Maria Alexandra	2019-10-26	10	0,00	10
Villarreal Cedeño Maria Alexandra	2019-12-14	10	0,00	10
Total		2.743	0,00	2.743

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 13 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente por pagar (1)	5	375
Retenciones del IVA por Pagar (2)	0	229
Total	<u>5</u>	<u>604</u>

(1) Corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta declaradas en el formulario 103 que la Compañía realiza como agente de retención.

(2) Valor corresponde a la retención del IVA que la compañía realiza mensualmente como agente de retención y declara en el formulario 104.

NOTA 14 – PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes por Pagar	253	252
Préstamo IEES	172	139
Fondos de Reserva	71	71
Remuneraciones por Pagar (1)	9.012	5.116
Décimo Tercero por Pagar	71	71
Décimo Cuarto por Pagar	895	824
Vacaciones	992	567
Total	<u>11.465</u>	<u>7.038</u>

(1) Corresponde a los roles del personal Administrativo con un saldo inicial de USD\$5.116,00 y todo el período 2019 USD\$3.896,00.

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 15 – CUENTAS POR PAGAR – RELACIONADAS

Las cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito a Mutuo Edmundo Casalegno CP	(1)	598.464	566.464
Total		<u>598.464</u>	<u>566.464</u>

(1) Corresponde a préstamos realizados por el Señor Edmundo Casalegno a favor de Frigorífico Matadero El Tala para poder cubrir los costos y gastos que se incurren en el proyecto frigorífico.

NOTA 16 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

Los beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Jubilación Patronal	658	534
Provisión Por Desahucio	276	282
Total	<u>934</u>	<u>816</u>

- Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es el siguiente:

<u>Estudio Actuarial</u>	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	534	282
Bonificación Desahucio 2018	-	11
Costo Laboral	204	76
Costo Financiero Interés	41	21
Pérdida (ganancia actuarial) reconocida por cambios en supuestos financieros	(99)	(11)
Pérdida (ganancia actuarial) reconocida por ajustes y experiencia.	(22)	(103)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>658</u>	<u>276</u>

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando la hipótesis actuarial de tasa de descuento en concordancia con lo establecido en la Sección 28 de NIIF para PYMES.

Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	Al de 31 de diciembre del 2019
Hipótesis	0,5%
Tasa de descuento	8,71%
Tasa de incremento salarial	2,00%

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad ha sido desarrollado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

NOTA 17 – PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía a los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	2019	2018
Capital Suscrito	30000	30000
Otros Resultados Integrales	5.895	(60)
Aportes Futuras Capitalizaciones (1)	65.000	65.000
Utilidades (pérdidas) acumuladas (2)	(44.553)	(19.914)
Utilidades (pérdidas) del Ejercicio	(21.386)	(19.219)
Total	34.955	55.807

(1) Aporte Futuras Capitalizaciones. – La Administración decide realizar un aporte a Futuras Capitalizaciones transfiriendo el valor de US\$65.000 dólares de su Cuenta por Pagar, el mismo que será legalizado en el año 2020.

(2) Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores. - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta presenta pérdida debido a que la Compañía está en proceso de construcción e instalación de un frigorífico. El monto de la pérdida acumulada asciende a USD\$ (44.553).

• **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social es de US\$ 30.000 y está constituido 30.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está conformado de la siguiente manera:

No.	Identificación	Detalle de socios	Nacionalidad o domicilio	% de retención para dividendos	No. De participaciones	Valor Unitario	Total capital	% de Participación accionario
1	1714153044	Edmundo Carlos Casalegno M.	Argentina	52,00%	15.600.00	1,00	15.600,00	52,00%
2	1716829518	María Valentina Casalegno R.	Ecuador	48,00%	14.400.00	1,00	14.400,00	48,00%
Total					30.000	1,00	30.000,00	100%

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 18 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las ventas de los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas Tarifa Cero (1)	3.823	5.758
Total	<u>3.823</u>	<u>5.758</u>

(1) Se registran los ingresos por conceptos de comercialización de Palma. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales.

Un detalle de sus principales clientes en el ejercicio fiscal 2019 se detalla a continuación expresado en dólares (USD\$):

Detalle	<u>2019</u>
Alcopalma S.A.	852
Rojas Ojeda José	2.971
Total	<u>3.823</u>

NOTA 19 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Un detalle de los costos de ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compras 1	1.059	2.005
Sueldos Mod	10.200	10.200
Décimo Tercero Mod	921	828
Décimo Cuarto Mod	794	1.079
Fondos De Reserva Mod	850	779
Aporte Patronal Iess Mod	1.237	1.239
Vacaciones Mod	425	426
Jubilación Patronal	204	-
Desahucio	175	-
Total	<u>15.865</u>	<u>16.555</u>

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 20 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.

- Un detalle de los Gastos Administrativos en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

Gastos Administrativos	2019	2018
Sueldos	4.728	-
Jubilación Patronal	-	210
Desahucio	-	99
Honorarios	1.721	3.903
Servicios Prestados	-	1.163
Gastos De Gestión	-	441
Energía Eléctrica	172	513
Impuestos Y Contribuciones	1.904	2.375
Materiales De Oficina Y Papelería	-	269
Gastos Generales	462	495
Envío Encomiendas	127	125
Mantenimiento y Reparaciones	50	-
Total	9.164	9.593

- Un detalle de los Gastos de Ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

Gastos de Venta	2019	2018
Energía Eléctrica	181	-
Sueldos	-	4.632
Honorarios	-	1.008
Publicidad	-	387
Total	181	6.027

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 21 - IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, se detalla la conciliación tributaria realiza para el cálculo del impuesto a la renta correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Conciliación Tributaria	2019	2018
Utilidad O Pérdida Contable	(21.386)	(24.639)
- 15% Participación Trabajadores	-	-
- Dividendos Exentos	-	-
- Otras Rentas exentas Reversión de Pasivo Beneficio Empleados	-	-
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	402	372
+ Gastos No deducibles Permanentes	-	-
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores	-	-
+/- Generación/Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	-	-
= Pérdida Sujeta a Amortización en periodos siguientes	(20.984)	(24.267)
Reinversión de Utilidades:	-	-
= Base Impuesto a la Renta Causado	-	-
= Impuesto a la Renta Causado Corriente (22%)	-	-
- Anticipo Calculado 2018	-	-
- Crédito Tributario Años anteriores	(273)	(239)
- Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(38)	(58)
= Impuesto a la Renta a Pagar / (Crédito Tributario a Favor)	(311)	(296)

- Debido a que la Compañía ha generado pérdida no se genera ningún valor a pagar por impuesto a la renta.

▪ **Aspectos Tributarios**

La Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria entró en vigencia este 2020, tras su publicación en el Registro Oficial el martes 31 de diciembre del 2019, La nueva Ley plantea cambios como gravar con impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros y elimina el anticipo del impuesto a la renta. En vigencia de la Ley, hay cambios que se ejecutarán a partir de enero y otros tomarán hasta 180 días para que se ejecuten. Entre los cambios inmediatos están el impuesto a los consumos especiales (ICE) para las cervezas industriales, que se eleva en un 10% desde enero.

El incremento de 10% del ICE a los planes de telefonía móvil aplicará para unos 4,4 millones de planes en el país.

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

La reforma plantea además un nuevo régimen tributario más simple para las microempresas, que empezará a regir desde el primer mes del 2020.

El impuesto al valor agregado (IVA) para las plataformas digitales como Uber, Netflix o Spotify, etc.

En marzo de 2020, las sociedades deberán pagar la primera cuota de la Contribución Única y Temporal.

De conformidad con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada el 31 de diciembre de 2019, a partir de este año las sociedades deberán pagar la denominada “Contribución Única y Temporal”. A continuación, destacamos los aspectos importantes de la misma:

Son sujetos pasivos de esta contribución, las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución se pagará hasta el 31 de marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Pagarán una tarifa de
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Serán ingresos gravados los contenidos en la declaración de impuesto a la renta 2018, inclusive los que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del año 2018, no se toma en consideración el anticipo de impuesto a la renta correspondiente, incluso si fuese mayor al impuesto causado.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

En caso de haber intereses se aplicará la norma del Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados será sancionada con multa de US\$ 1.500 por cada mes o fracción de mes de retraso, que no excederá del 100% de la contribución.

Deducibilidad de intereses en créditos y externos Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos externos otorgados directa o indirectamente

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o personas naturales, el monto total de interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal. Gastos deducibles.

El gasto de interés proveniente de instituciones financieras, aseguradoras y entidades del sector financiero locales se podrá deducir hasta el porcentaje establecido por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera. El gasto de interés por transacciones con partes relacionadas locales se podrá deducir hasta el 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones.

El gasto de interés por transacciones con relacionadas, instituciones financieras, aseguradoras del exterior se podrá deducir hasta el 300% del patrimonio de la Compañía. Exoneraciones del Impuesto de Salida de Divisas.

Reducción del tiempo mínimo de financiamiento de la amortización de capital e intereses a 180 días o más.

Distribución de dividendos para aquellos que su beneficiario efectivo sea residente en Ecuador.

Se elimina la permanencia mínima de 360 días de los rendimientos financieros y ganancias de capital.

Los rendimientos financieros entre partes relacionadas no aplicarán exoneraciones.

No aplicarán exoneraciones por créditos otorgados entre septiembre y diciembre del 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitido por el Banco Central del Ecuador, y cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.

Jubilación patronal y desahucio Hasta el año 2021, la imposición del reverso de la provisión registrada y no utilizada se realizará con base en su deducibilidad. A partir del año 2022, existirá un derecho de deducción del gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio, siempre que se hubiere realizado actuarialmente por empresas o profesionales especializadas, sin embargo, las condiciones para la deducibilidad de provisión por jubilación patronal son las siguientes: (i) personal con al menos de 10 años de permanencia; y, (ii) aportes en efectivo realizados a empresas especializadas en administración de fondos autorizadas.

FRIGORÍFICO MATADERO EL TALA FRIGOELTALA C.LTDA.
Notas a los Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 22 - SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

NOTA 23 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

NOTA 24 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y se remitirán a la junta de su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna Modificación



Edmundo Carlos Casalegno M.
Gerente General



Luis Anibal Sánchez T.
Contador General