

INFORME FINANCIERO  
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019



EMITE FIRMA DE  
AUDITORÍA EXTERNA  
CALIFICADA Y REGISTRADA

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Socios de  
**CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.**  
18 de junio del 2020  
Ambato – Provincia del Tungurahua

### **1. APARTADO INTRODUCTORIO**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la empresa **CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.**, que comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y del estado de flujos de efectivo por el período 1 de enero al 31 de diciembre de ese año, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

### **3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

#### 4. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y su estado de flujos de efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### 5. ASUNTOS DE ÉNFASIS

##### a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que debe preparar para el efecto la Compañía auditada.

##### b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;



CPA Dr. Saúl Lozada Mera  
**Registro SC - RNAE 262**  
**RUC N° 1800971002001**

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

Expresado en dólares

|                                                | AÑO 2018          | AÑO 2019          |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                  | <b>726.253,07</b> | <b>818.074,84</b> |
| <b>Activo Corriente</b>                        | <b>389.759,60</b> | <b>479.029,38</b> |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo            | 47.552,36         | 126.771,61        |
| Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales    | 284.976,27        | 263.069,26        |
| Otras Cuentas y Documentos por Cobrar          | -                 | -                 |
| Impuestos Corrientes                           | 5.676,71          | 2.058,89          |
| Inventario                                     | 41.233,88         | 35.040,21         |
| Pagos Anticipados                              | 6.620,38          | 52.089,41         |
| Otros Activos Corrientes                       | 3.700,00          | -                 |
| <b>Activo no Corrientes</b>                    | <b>336.493,47</b> | <b>339.045,46</b> |
| Terrenos                                       | 55.995,00         | 55.995,00         |
| Edificios                                      | 197.992,75        | 208.782,84        |
| Muebles y Enseres                              | 640,68            | 570,12            |
| Equipo de Oficina                              | 958,67            | 833,63            |
| Equipo de Cómputo Software                     | 2.118,82          | 1.105,27          |
| Vehículos                                      | 13.053,53         | 6.526,73          |
| Maquinaria y Equipo                            | 62.099,89         | 58.767,49         |
| Sistema de Vigilancia                          | -                 | 3.720,29          |
| Intangible                                     | 3.634,13          | 2.744,09          |
| <b>PASIVO</b>                                  | <b>477.254,46</b> | <b>566.751,98</b> |
| <b>Pasivo Corriente</b>                        | <b>172.624,45</b> | <b>184.919,89</b> |
| Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales     | 26.228,50         | 5.915,60          |
| Obligaciones con Instituciones Financieras     | 78.176,75         | 114.091,09        |
| Obligaciones con el IESS                       | 5.548,93          | 5.734,05          |
| Obligaciones Laborales                         | 55.136,81         | 54.964,13         |
| Obligaciones Fiscales                          | 4.887,69          | 4.184,72          |
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar           | 2.645,77          | 30,30             |
| <b>Pasivo no Corriente</b>                     | <b>304.630,01</b> | <b>381.832,09</b> |
| Obligaciones con Instituciones Financieras     | 10.692,45         | 137.764,63        |
| Acreedores Patrimoniales                       | 274.049,06        | 219.049,06        |
| Provisiones a Largo Plazo                      | 19.888,50         | 25.018,40         |
| <b>PATRIMONIO</b>                              | <b>248.998,61</b> | <b>251.322,86</b> |
| Capital Social                                 | 400,00            | 116.400,00        |
| Aporte para Futuras Capitalizaciones           | 115.020,00        | -                 |
| Reserva Legal                                  | 3.017,27          | 3.084,48          |
| Superávit por Revalorización de P.P.E.         | 31.822,01         | 31.822,01         |
| Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores | 63.139,69         | 98.739,33         |
| Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores   | -                 | -                 |
| Resultado Neto del Ejercicio                   | 35.599,64         | 1.277,04          |
| <b>Pasivo + Patrimonio</b>                     | <b>726.253,07</b> | <b>818.074,84</b> |

Fuente : CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.  
Preparó: Contadora General

## ESTADOS DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019  
Expresado en Dólares

|                                              | AÑO 2018            | AÑO 2019            |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b>                              | <b>4.350.492,85</b> | <b>4.272.511,20</b> |
| Ventas                                       | 4.345.420,12        | 4.259.776,57        |
| Descuentos y Devoluciones en Ventas          | - 80,00             | -                   |
| Ingresos Financieros                         | 28,43               | 181,32              |
| Otros Ingresos No Operacionales              | 5.124,30            | 12.553,31           |
| <b>EGRESOS</b>                               | <b>4.277.896,40</b> | <b>4.233.462,60</b> |
| <b>Costo de Ventas</b>                       | <b>4.071.164,45</b> | <b>3.988.251,36</b> |
| = Costo de Ventas                            | 4.071.164,45        | 3.988.251,36        |
| + Materia Prima Utilizada                    | 3.646.862,45        | 3.589.075,68        |
| + Costos Sueldos Producción                  | 207.796,34          | 212.814,77          |
| + Benef. Sociales Indemnización y Otros      | 86.565,45           | 80.638,59           |
| + Otros Costos Relacionados                  | 120.497,09          | 102.389,92          |
| + Deprec. Activos Fijos de Producción        | 9.443,12            | 3.332,40            |
| <b>Gastos Operativos</b>                     | <b>206.731,95</b>   | <b>245.211,24</b>   |
| Gasto en Personal Administrativo y de Ventas | 107.294,49          | 100.462,81          |
| Gasto Depreciaciones                         | 14.484,36           | 13.689,86           |
| Gasto General Administrativos y de Ventas    | 58.290,46           | 70.463,83           |
| Otros Gastos Operativos                      | 13.862,02           | 18.271,88           |
| Gastos Financieros                           | 11.393,35           | 22.622,65           |
| Otros Gastos No Operacionales                | 1.407,27            | 19.700,21           |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>               | <b>72.596,45</b>    | <b>39.048,60</b>    |
| Participación Trabajadores                   | 10.889,47           | 5.857,29            |
| Impuesto a la Renta Causado                  | 26.107,34           | 31.847,06           |
| Reserva Legal                                | -                   | 67,21               |
| <b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>           | <b>35.599,64</b>    | <b>1.344,25</b>     |

Fuente : CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.  
Preparó: Contadora General

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO                                                                                      | SALDOS<br>BALANCE<br>(En US\$) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | 79.219,25                      |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                       | <b>-64.282,98</b>              |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>                                                                                    | <b>4.289.243,87</b>            |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                                                    | 4.276.689,56                   |
| Otros cobros por actividades de operación                                                                                               | 12.554,31                      |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                                                                                     | <b>-4.353.526,85</b>           |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                                                             | -3.708.606,30                  |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                                                   | -412.774,92                    |
| Otros pagos por actividades de operación                                                                                                | -190.041,55                    |
| Dividendos recibidos                                                                                                                    | -                              |
| Intereses pagados                                                                                                                       | -21.678,76                     |
| Intereses recibidos                                                                                                                     | 181,32                         |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                    | -20.606,64                     |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                                       | <b>-20.464,29</b>              |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                                                           | -                              |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                                                           | -20.464,29                     |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                                                    | <b>163.966,52</b>              |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                                                                                               | 116.000,00                     |
| Financiamiento por emisión de títulos valores                                                                                           | -                              |
| Pagos de préstamos                                                                                                                      | 127.072,18                     |
| Intereses recibidos                                                                                                                     | -                              |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                    | -79.105,66                     |
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>                                    | <b>-</b>                       |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo                                               | -                              |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                                                             | 79.219,25                      |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                                                                     | 47.552,36                      |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                                                                         | 126.771,61                     |
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>                                                          |                                |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>                                                             | <b>39.048,60</b>               |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                                                                       | <b>-8.202,92</b>               |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                                                                        | 17.912,30                      |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera                                                                                                 | -                              |
| Ajustes por gastos en provisiones                                                                                                       | 8.894,79                       |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                                                                               | -31.847,06                     |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                                                                                        | -5.857,29                      |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                                                                        | 2.694,34                       |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                                                                    | <b>-95.128,66</b>              |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                                                                 | 19.212,67                      |
| (Incremento) disminución en inventarios                                                                                                 | 6.193,67                       |
| (Incremento) disminución en otros activos                                                                                               | -41.769,03                     |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                                                                               | -20.312,90                     |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                                                                     | -55.000,00                     |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                                                                        | -3.752,45                      |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes                                                                                       | -2.299,68                      |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                                                                               | 2.599,06                       |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>                                                 | <b>-64.282,98</b>              |

Fuente : CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.  
Preparó: Contadora General

# ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                                                                 | CAPITAL SOCIAL    | APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVA LEGAL   | UTILIDADES ACUMULADAS | PÉRDIDAS ACUMULADAS | SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE P.P.E. | GANANCIA NETA DEL PERÍODO | TOTAL PATRIMONIO  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>                                                        | <b>116.400,00</b> |                                 | <b>3.084,48</b> | <b>98.739,33</b>      | -                   | <b>31.822,01</b>                       | <b>1.277,04</b>           | <b>251.322,86</b> |
| <b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>                                              | <b>400,00</b>     | <b>115.020,00</b>               | <b>3.017,27</b> | <b>63.139,69</b>      | -                   | <b>31.822,01</b>                       | <b>35.599,64</b>          | <b>248.998,61</b> |
| <b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>                                                 | 116.000,00        | - 115.020,00                    | 67,21           | 35.599,64             | -                   | -                                      | - 34.322,60               | 2.324,25          |
| Aumento / Disminución de Capital                                                         | 116.000,00        | - 115.020,00                    | -               | -                     | -                   | -                                      | -                         | 980,00            |
| 5% Reserva Legal                                                                         | -                 |                                 | 67,21           | -                     | -                   | -                                      | - 67,21                   | -                 |
| 15% Participación Trabajadores                                                           | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | - 5.857,29                | - 5.857,29        |
| 25% Impuesto a la Renta 2019                                                             | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | - 31.847,06               | - 31.847,06       |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales                                | -                 | -                               | -               | 35.599,64             | -                   | -                                      | - 35.599,64               | -                 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | -                         | -                 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Planta y Equipo                  | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | -                         | -                 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles                           | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | -                         | -                 |
| Otros Cambios                                                                            | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | -                         | -                 |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)                      | -                 | -                               | -               | -                     | -                   | -                                      | 39.048,60                 | 39.048,60         |

Fuente : CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.  
Preparó: Contadora General

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **1. ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 12 de enero de 2010, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA. en la Notaría Cuarta del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 1 el 4 de febrero de 2010.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a la escritura pública, el domicilio es en el cantón Quero provincia de Tungurahua, y podrá establecer nuevas sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

**PLAZO DE DURACIÓN.-** La duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil del cantón Quero.

**CAPITAL SOCIAL.-** El Capital Social de la Compañía a la fecha de constitución es de \$. 400,00 dividido en cuatrocientas aportaciones de UN DÓLAR cada una.

Con Escritura de Aumento de Capital y Reforma Estatutaria del 17 de diciembre del 2019 elaborada en la Notaría Quinta del Cantón Ambato e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quero con fecha 24 de diciembre del 2019, la Compañía aumentó su capital para alcanzar a \$. 116.400,00 dividido en ciento dieciséis mil cuatrocientas aportaciones de UN DÓLAR cada una.

### **2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

El objeto de la compañía es el faenamiento de reces, procesamiento y elaboración de toda clase de derivados y alimentos cárnicos; compra venta, importación, exportación, comercialización, intermediación de todo tipo de productos alimenticios y derivados cárnicos en estado natural o procesado; la compra venta, importación, exportación, comercialización, intermediación de todo tipo de insumos para las áreas aplicables a la industria cárnica; compra venta, importación, exportación, procesamiento, faenamiento, curtido y todas las demás actividades lícitas que se relacionen directa o indirectamente a la rama de procesamiento y elaboración de productos cárnicos y sus derivados; curtiembre, productos derivados de la cría y faenamiento de animales, ya sea en su estado natural o procesado; compra venta, importación, distribución y comercialización de productos farmacéuticos y medicamentos veterinarios, productos biológicos tales como vacunas, sueros y plasmas; antibióticos, vitaminas, provitaminas y preparados farmacéuticos en general para uso veterinario de mantenimiento de reces, instalación de frigoríficos, depósitos y bodegas necesarias para el almacenamiento, conservación y embasado de los productos para su venta y distribución. Criadero, distribución, venta y comercialización de animales de granja y corral, su faenamiento, eviscerado, procesamiento e industrialización; instalación de frigoríficos, depósitos y cuantas instalaciones crea necesarias para la conservación, transformación y venta de los mismos. Podrá también dedicarse a actividades pecuarias en general; y en especial a la crianza, faenamiento y comercialización de ganado bovino para producción leche o doble propósito; vacas, vaconas y toros reproductores; ganado bovino para producción de carne; toretes o novillos para descolló o ceba; porcinos para cría y engorde, lechones, cerdos destetados, berracos y cerdos gestantes; ovinos, caprinos y camélidos para cría



y engorde; aves para producción de carne y postura (huevos); especies menores como cuyes, conejos y otros; alevines y peces para crianza en cautiverio como truchas, tilapias, camarones y demás de estas especies, abejas de insumos para la actividad apícola. Compra de maquinarias, equipos, motores y herramientas nuevas, incluso para la pesca artesanal; compra venta y distribución de alimento e insumos para las actividades pecuarias antes citadas, así como construcción de obras de infraestructura en predios rurales propios o de terceros para el desarrollo de la actividad pecuaria, así como formación y mantenimiento de pastizales y cercas.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en la Resolución S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011 y en la Resolución de esa Superintendencia del 27 de ese mes y año, entre otras.

A continuación, se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

**Efectivo y equivalente de caja.-** Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

**Documentos y Cuentas por Cobrar.-** Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.

**Deterioro de Activos Financieros.-** Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

**Documentos y Cuentas por Pagar.-** Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

- **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

- **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

**Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.-** Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

**Baja de Activos y Pasivos Financieros.-** Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

**Inventarios.-** Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

**Propiedad Planta y Equipo.-**

▪ **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

▪ **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

▪ **Deterioro de Activos No Financieros.-** Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable.

**Otros Activos No Corrientes.-** Corresponden a activos cuyo período de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan

eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

**Impuesto a la Renta.-** El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

▪ **Corriente.-** El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Según la **Resolución N° NAC-DGECCGC19-0000003 del 9 de abril del 2019**, la tarifa general del Impuesto a la Renta aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los casos que la norma puntualiza, en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las reformas tributarias establecen entre otras cosas que:

- Las sociedades constituidas antes del 2018 que tengan ingresos menores a \$. 300.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta, además se disminuirán de su base imponible \$. 11.270,00.
- Las sociedades definidas en las normas tributarias que fueren constituidas antes del 2018 y que tengan ingresos entre \$. 300.000,00 y \$. 1'000.000,00, pagarán la tarifa del 22% de I. Renta.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

▪ **Diferido.-** Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales, las que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

**Beneficios de Empleados.-** Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.-**Corresponden básicamente a:

✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.

✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.-**Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

**Jubilación Patronal.-** La legislación vigente establece la obligación de los empleados de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

**Provisión por Desahucio.-** Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

**El numeral 13 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, modificado en diciembre de 2017 por la Ley Orgánica para el Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de Gestión Financiera, así como de acuerdo a su Reglamento**, no son deducibles las provisiones por esos conceptos a partir del 1 de enero de 2018, creadas para cumplir los pagos que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pagar la bonificación por desahucio y la jubilación patronal.

Los pagos por desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente deberán afectarse con cargo a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no. Dicho de otro modo, deberá distinguirse entre las provisiones cuyos gastos relacionados no fueron deducibles y aquellas cuyos gastos relacionados sí lo fueron. Para las primeras, la reversión debería generar un ingreso que no debería estar sometido a tributación, porque ya tributó. Mientras que para las segundas, al no haber constituido en su momento un gasto no deducible para efectos tributarios, la reversión debe generar un ingreso imponible.

**Provisiones Corrientes y No Corrientes.-** Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**Reconocimiento de Ingresos.-** Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.-** Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

**Distribución de Dividendos.-** Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.



#### 4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA. preparó y presentó los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 relacionando con los del 2018, para lo cual consideró la información contable, las normas financieras y los principios contables de la forma que constan a continuación:

##### a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de \$. 126.771,61, de acuerdo con el siguiente desglose:

|                                            | AÑO 2018         | AÑO 2019          |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Caja General                               | 1.970,70         | 133,74            |
| Produbanco Cta. Cte.                       | 41.155,25        | 90.844,85         |
| Produbanco Cta. Ahorro                     | 3.685,14         | 26.617,18         |
| Banco Internacional Ahorro                 | 741,27           | -                 |
| Cooperativa El Sagrario Ltda.              | -                | 8.995,86          |
| Fopymes                                    | -                | 179,98            |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>47.552,36</b> | <b>126.771,61</b> |

##### b. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 la Empresa presenta en esta cuenta \$. 263.069,26 de saldo, estructurado así:

|                                              | AÑO 2018          | AÑO 2019          |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cientes no Relacionados Locales              | 288.645,09        | 269.432,42        |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables            | - 3.668,82        | -6.363,16         |
| <b>Cuentas y Doc. por Cobrar Comerciales</b> | <b>284.976,27</b> | <b>263.069,26</b> |

La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2018 y 2019 fueron como sigue:

| Antigüedad                | Año 2018          | Año 2019          |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Por Vencer                | 288.645,09        | 262.549,02        |
| Vencido de 1 a 30 días    | -                 | -                 |
| Vencido de 31 a 60 días   | -                 | 3.501,00          |
| Vencido de 61 a 90 días   | -                 | 3.382,40          |
| Vencido de 91 a 120 días  | -                 | -                 |
| Vencido de 121 a 180 días | -                 | -                 |
| Vencido de 181 a 365 días | -                 | -                 |
| Vencido más de 365 días   | -                 | -                 |
| <b>Total</b>              | <b>288.645,09</b> | <b>269.432,42</b> |

La dinámica de la provisión de cuentas incobrables se muestra del siguiente modo:

| Concepto           | Año 2018        | Año 2019        |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| Saldo Inicial      | 3.668,82        | 3.668,82        |
| Bajas              | -               | -               |
| Ajuste             | -               | -               |
| Provisión          | -               | 2.694,34        |
| <b>Saldo Final</b> | <b>3.668,82</b> | <b>6.363,16</b> |

**c. IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del año auditado, la Empresa muestra \$. 2.058,89 en esta partida de acuerdo con el siguiente desglose:

|                                      | AÑO 2018        | AÑO 2019        |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Crédito Tributario I.R. 2017         | 3.002,39        | 3.002,39        |
| Retención I. Renta 2019              | -               | 28.221,94       |
| Crédito Tributario I.R. 2018         | 2.674,32        | 2.674,32        |
| Retención por Rendimiento Financiero | -               | 7,30            |
| Apropiación Impuesto a la Renta 2019 | -               | 31.847,06       |
| <b>Impuestos Corrientes</b>          | <b>5.676,71</b> | <b>2.058,89</b> |

**d. INVENTARIO**

La Empresa revela \$. 35.040,21 al 31 de diciembre del 2019 en esta partida, importe que corresponde a lo siguiente:

|                   | AÑO 2018         | AÑO 2019         |
|-------------------|------------------|------------------|
| Inventario Pielés | -                | 2.740,45         |
| Inventario Carne  | 41.233,88        | 31.584,74        |
| Inventario Menudo | -                | 715,02           |
| <b>Inventario</b> | <b>41.233,88</b> | <b>35.040,21</b> |

**e. PAGOS ANTICIPADOS**

El saldo de los pagos anticipados al final del año 2019 que es \$. 52.089,41 está conformado de la siguiente forma:

|                            | AÑO 2018        | AÑO 2019         |
|----------------------------|-----------------|------------------|
| Seguros Prepagados         | 3.084,35        | 4.521,59         |
| Anticipo a Proveedores     | 6.267,97        | 51.774,30        |
| Amortización Acum. Seguros | - 2.731,94      | - 4.206,48       |
| <b>Pagos Anticipados</b>   | <b>6.620,38</b> | <b>52.089,41</b> |

**f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al cierre del ejercicio 2019 las siguientes cuentas se muestran con sus importes del siguiente modo:

|                                             | AÑO 2018          | AÑO 2019          |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Terrenos                                    | 55.995,00         | 55.995,00         |
| Edificios                                   | 232.873,40        | 248.873,40        |
| (-)Depreciación Acumulada Edificios         | -34.880,65        | -40.090,56        |
| Muebles y Enseres                           | 705,36            | 705,36            |
| (-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -64,68            | -135,24           |
| Equipo de Oficina                           | 1.250,40          | 1.250,40          |
| (-)Deprec. Acumulada Equipo de Oficina      | -291,73           | -416,77           |
| Equipo de Cómputo y Software                | 5.649,44          | 5.649,44          |
| (-)Deprec. Acumulada Equipo de Cómputo      | -3.530,62         | -4.544,17         |
| Vehículos                                   | 32.633,93         | 32.633,93         |
| (-)Depreciación Acumulada Vehículos         | -19.580,40        | -26.107,20        |
| Maquinaria y Equipo                         | 92.568,08         | 92.568,08         |
| (-)Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo    | -30.468,19        | -33.800,59        |
| Sistemas de Vigilancia                      | -                 | 4.464,29          |
| (-)Deprec. Acumulada Sistemas de Vigilancia | -                 | -744,00           |
| <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>           | <b>332.859,34</b> | <b>336.301,37</b> |

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo fueron como sigue:

| Descripción            | Costo Histórico / Revaluado |                  |        |       |                        |
|------------------------|-----------------------------|------------------|--------|-------|------------------------|
|                        | Saldo al<br>31/12/2018      | Movimientos      |        |       | Saldo al<br>31/12/2019 |
|                        |                             | Adiciones        | Ajuste | Venta |                        |
| Vehículos              | 55.995,00                   | -                | -      | -     | 55.995,00              |
| Edificios              | 232.873,40                  | 16.000,00        | -      | -     | 248.873,40             |
| Muebles y Enseres      | 705,36                      | -                | -      | -     | 705,36                 |
| Equipo de Oficina      | 1.250,40                    | -                | -      | -     | 1.250,40               |
| Equipo de Cómputo      | 5.649,44                    | -                | -      | -     | 5.649,44               |
| Vehículos              | 32.633,93                   | -                | -      | -     | 32.633,93              |
| Maquinaria y Equipo    | 92.568,08                   | -                | -      | -     | 92.568,08              |
| Sistemas de Vigilancia | -                           | 4.464,29         | -      | -     | 4.464,29               |
| <b>Total Activos</b>   | <b>421.675,61</b>           | <b>20.464,29</b> | -      | -     | <b>442.139,90</b>      |

| Descripción            | Depreciación Acumulada |                    |       |       |                        |
|------------------------|------------------------|--------------------|-------|-------|------------------------|
|                        | Saldo al<br>31/12/2018 | Movimientos        |       |       | Saldo al<br>31/12/2019 |
|                        |                        | Gto Deprec.        | Bajas | Venta |                        |
| Edificios              | - 34.880,65            | - 5.209,91         | -     | -     | - 40.090,56            |
| Muebles y Enseres      | - 64,68                | - 70,56            | -     | -     | - 135,24               |
| Equipo de Oficina      | - 291,73               | - 125,04           | -     | -     | - 416,77               |
| Equipo de Cómputo      | - 3.530,62             | - 1.013,55         | -     | -     | - 4.544,17             |
| Vehículos              | - 19.580,40            | - 6.526,80         | -     | -     | - 26.107,20            |
| Maquinaria y Equipo    | - 30.468,19            | - 3.332,40         | -     | -     | - 33.800,59            |
| Sistemas de Vigilancia | -                      | - 744,00           | -     | -     | - 744,00               |
| <b>Total Activos</b>   | <b>- 88.816,27</b>     | <b>- 17.022,26</b> | -     | -     | <b>- 105.838,53</b>    |



Para el cálculo de depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

| Grupo de Activo     | % Depreciación | Vida Útil |
|---------------------|----------------|-----------|
| Edificio            | 5%             | 20        |
| Muebles y Enseres   | 10%            | 10        |
| Maquinaria y Equipo | 10%            | 10        |
| Equipo de Oficina   | 10%            | 10        |
| Equipo de Cómputo   | 33%            | 3         |
| Vehículos           | 20%            | 5         |

**g. INTANGIBLE**

Al final del año 2019 el saldo de la cuenta indicada asciende a \$. 2.744,09 que corresponde a lo siguiente:

|                                    | AÑO 2018        | AÑO 2019        |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Software Microplus                 | 4.450,00        | 4.450,00        |
| (-)Amortización Acumulada Software | -815,87         | -1.705,91       |
| <b>Intangibles</b>                 | <b>3.634,13</b> | <b>2.744,09</b> |

**h. PROVEEDORES NO RELACIONADOS**

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2019:

|                                             | AÑO 2018         | AÑO 2019        |
|---------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Proveedores NO Relacionados Locales         | 26.228,50        | 5.915,60        |
| <b>Cuentas y Doc. por Pagar Comerciales</b> | <b>26.228,50</b> | <b>5.915,60</b> |

**i. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al cierre del ejercicio 2019 las obligaciones financieras a corto y largo plazo evidencian los saldos de \$. 114.091,09 y \$. 137.764,63, respectivamente. Las características de las obligaciones se muestran así:

|                                           | <b>AÑO 2018</b>  | <b>AÑO 2019</b>   |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Préstamo Avance VISA                      | -                | 4.665,20          |
| Préstamo Produbanco OP 2015-100           | 17.534,44        | -                 |
| Préstamo CP 2018 - 90000                  | 60.642,31        | -                 |
| Préstamo Coop. El Sagrario CP             | -                | 36.505,86         |
| Préstamo Produbanco Cp 1795393            | -                | 72.920,03         |
| Obligaciones a Corto Plazo                | 78.176,75        | 114.091,09        |
| Préstamo LP 2018 - 90000                  | 10.692,45        | -                 |
| Préstamo Coop El Sagrario Lp              | -                | 98.684,66         |
| Préstamo Produbanco Lp 1795393            | -                | 39.079,97         |
| Obligaciones a Corto Plazo                | 10.692,45        | 137.764,63        |
| <b>Obligaciones con Inst. Financieras</b> | <b>88.869,20</b> | <b>251.855,72</b> |

Las características de las obligaciones bancarias son las que se describen a continuación:

| <b>Institución Financiera</b> | <b>N° Operación</b> | <b>Monto</b> | <b>Plazo</b> | <b>Tasa Anual</b> | <b>Fecha Vencimiento</b> | <b>Corto Plazo</b> | <b>Largo Plazo</b> |
|-------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Coop. EL SAGRARIO             | 995                 | 80.000,00    | 48 meses     | 11,00%            | 27/03/2023               | 18.252,93          | 49.342,33          |
| Coop. EL SAGRARIO             | 997                 | 80.000,00    | 48 meses     | 11,00%            | 27/03/2023               | 18.252,93          | 49.342,33          |
| Banco PRODUBANCO              | 1795393             | 112.000,00   | 18 meses     | 9,76%             | 06/15/2021               | 72.920,03          | 39.079,97          |

#### j. OBLIGACIONES PATRONALES Y FISCALES

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta que es de \$. 64.882,90 se desagrega así:

|                                | <b>AÑO 2018</b>  | <b>AÑO 2019</b>  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Aporte IESS por Pagar          | 5.016,32         | 5.077,81         |
| Fondo Reserva por Pagar        | 94,94            | 129,97           |
| Préstamos IESS por Pagar       | 437,67           | 526,27           |
| Obligaciones con el IESS       | 5.548,93         | 5.734,05         |
| Sueldos por Pagar              | 2.184,71         | 15.924,00        |
| XIII Sueldo por Pagar          | 1.728,77         | 1.752,55         |
| XIV Sueldo por Pagar           | 4.041,67         | 4.377,10         |
| Vacaciones por Pagar           | 25.852,97        | 14.031,08        |
| 15% Participación Trabajadores | 10.889,47        | 5.857,29         |
| Provisión Desahucio            | 10.439,22        | 13.022,11        |
| Obligaciones Laborales         | 55.136,81        | 54.964,13        |
| IVA por Pagar                  | 1.079,52         | 199,08           |
| Retenciones por Pagar          | 3.808,17         | 3.985,64         |
| Obligaciones Fiscales          | 4.887,69         | 4.184,72         |
| <b>Obligaciones Corrientes</b> | <b>65.573,43</b> | <b>64.882,90</b> |

**k. ACREEDORES PATRIMONIALES**

La cuenta de la referencia evidencia en el Balance General al 31 de diciembre el saldo de \$. 219.049,06 por préstamos de los socios y otro a la Compañía, estructurado del siguiente modo:

|                                 | <b>AÑO 2018</b>   | <b>AÑO 2019</b>   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Señor Cipriano Ocaña Carrera    | 149.365,00        | 94.365,00         |
| Socio Ana Lucía OCaña           | 30.441,10         | 30.441,10         |
| Socio Marcia Cecilia Ocaña      | 30.702,16         | 30.702,16         |
| Socio Edwin Cipriano Ocaña      | 32.007,31         | 32.007,31         |
| Socio María Isabel Ocaña        | 31.533,49         | 31.533,49         |
| <b>Acreedores Patrimoniales</b> | <b>274.049,06</b> | <b>219.049,06</b> |

**1. PROVISIONES A LARGO PLAZO**

Al finalizar el año 2019, la Provisión para Jubilación Patronal de la Compañía se registra en la cuenta y por el valor que constan a continuación:

|                                            | <b>AÑO 2018</b>  | <b>AÑO 2019</b>  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Provisión Jubilación Patronal              | 19.888,50        | 25.018,40        |
| <b>Provisiones Laborales a Largo Plazo</b> | <b>19.888,50</b> | <b>25.018,40</b> |

La Compañía registra la provisión para el pago futuro de Desahucio a los trabajadores en obligaciones laborales de corto plazo, en base a una política interna.

**m. CAPITAL**

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 de la Compañía muestra el saldo de \$. 116.400,00.

**n. RESERVAS**

Al finalizar el año 2019, la Reserva Legal de la Compañía alcanza a \$. 3.084,48, valor que incluye la Reserva Legal del año 2019 que es \$. 67,21.

**o. SUPERAVIT POR REVALORIZACIÓN**

El Superávit por Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo efectuado en la Compañía revela en Libros el valor de \$. 31.822,01 al 31 de diciembre del 2019.

**p. RESULTADOS ACUMULADOS**

La Empresa cuenta con una Utilidad Acumulada de \$. 98.739,33 al finalizar el ejercicio 2019, consolidado del siguiente modo:

|                                                | <b>AÑO 2018</b>  | <b>AÑO 2019</b>  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Resultado Ejercicio 2012                       | 1.964,02         | 1.964,02         |
| Resultado Ejercicio 2013                       | 4.171,20         | 4.171,20         |
| Resultado Ejercicio 2014                       | 5.759,70         | 5.759,70         |
| Resultado Ejercicio 2015                       | 6.077,29         | 6.077,29         |
| Resultado Ejercicio 2016                       | 43.488,62        | 43.488,62        |
| Resultado Ejercicio 2017                       | 1.678,86         | 1.678,86         |
| Resultado Ejercicio 2018                       | -                | 35.599,64        |
| <b>Utilidades Acumuladas Ejerc. Anteriores</b> | <b>63.139,69</b> | <b>98.739,33</b> |

**q. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Al final del ejercicio 2019 la cuenta refleja una utilidad contable de \$. 39.048,60, antes de la distribución a trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva Legal. La Utilidad Neta de ese año es \$. 1.277,04.

**5. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del Impuesto a la Renta por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía calculó la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 25% y la Participación para Trabajadores del 15%, los cuales se determinan de la siguiente manera:

| <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2019</b>          |      |                   |
|----------------------------------------------|------|-------------------|
| <b>CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA LTDA.</b> |      |                   |
| <b>DETALLE</b>                               |      | <b>VALOR</b>      |
| <b>UTILIDAD CONTABLE</b>                     |      | <b>39.048,60</b>  |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES               |      | (5.857,29)        |
| GASTOS NO DEDUCIBLES                         |      | 94.196,93         |
|                                              |      | -                 |
| DEDUC. INCREM. NETO EMPLEADOS                |      | -                 |
|                                              |      |                   |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>                     |      | <b>127.388,24</b> |
| IMPUESTO CAUSADO                             | 25 % | 31.847,06         |
| ANTICIPO DETERMINADO (casill 879)            |      | -                 |
| RETENCIONES RENTA                            |      | (28.229,24)       |
| ANTICIPO PAGADO (casill 871-872)             |      |                   |
| CREDITO TRIB 2017                            |      | (3.002,39)        |
| CREDITO TRIB 2018                            |      | (2.674,32)        |
| <b>SALDO A FAVOR</b>                         |      | <b>(2.058,89)</b> |

| LIQUIDACIÓN UTILIDADES 2019    |   |            |
|--------------------------------|---|------------|
| RESULTADO 2019                 |   | 39.048,60  |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | - | 5.857,29   |
| BASE PARA I. RENTA             |   | 33.191,31  |
| GASTOS NO DEDUCIBLES           |   | 94.196,93  |
| BASE PARA CÁLCULO DEL I. RENTA |   | 127.388,24 |
| IMPUESTO RENTA                 | - | 31.847,06  |
| RESULTADO 2019                 |   | 39.048,60  |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | - | 5.857,29   |
| IMPUESTO A LA RENTA            | - | 31.847,06  |
| BASE PARA 5% RESERVA LEGAL     |   | 1.344,25   |
| RESERVA LEGAL                  |   | 67,21      |

## 6. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2018 y 2019 no supera el valor acumulado mencionado.

## 7. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los importes de cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019 son las que siguen:

| Concepto                       | Año 2018   | Año 2019   |
|--------------------------------|------------|------------|
| Cuentas por Cobrar Comerciales | -          | -          |
| Préstamos por Cobrar           | -          | -          |
| Cuentas por Pagar Comerciales  | -          | -          |
| Préstamos por Pagar            | 274.049,06 | 219.040,06 |

## 8. CONTIGENTES

De acuerdo con los asesores legales, al 31 de diciembre del 2018 y 2019 la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

## 9. PÓLIZAS DE SEGUROS

Las características de la póliza de seguro contratada que se encuentra vencida a la fecha de nuestra intervención son las siguientes:

| ASEGURADORA          | PÓLIZA N° | RAMO              | VIGENCIA DESDE | VIGENCIA HASTA | VALOR ASEGURADO |
|----------------------|-----------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Latina Seguros C. A. | 25072     | Vehículos Pesados | 08/03/2019     | 08/03/2020     | 35.000,00       |

## 10. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA DEL AÑO 2018

La limitación relativa a la falta de verificación de inventarios y cuentas correlativas que figura en la Carta Dictamen producto del examen de la auditoría del 2018 se mantiene al 2019; en tanto que, la evaluación a las sugerencias presentadas por el Auditor en la Carta Confidencial del ejercicio 2018 y que se encontraban pendientes de ejecución en la fecha de elaboración del presente informe, constan en la Carta de Control Interno del ejercicio auditado.

## 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación del presente Informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Ing. María Isabel Ocaña  
**GERENTE GENERAL**  
**CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA. LTDA.**