

*Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente*

**AUDITORES - CONSULTORES  
ASESORIAS NIIF'S**



**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los señores socios de  
**AUSTROFOOD CIA. LTDA.**

**Opinión**

He auditado los estados financieros de **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Asuntos clave de la Auditoría**

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según juicio profesional, han sido las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de auditoría sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

**Párrafo de Énfasis**

La auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy independiente de la Compañía **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código y disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

**Otras Cuestiones**

Los estados financieros de **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por mí. Mi informe con fecha 22 de marzo de 2018 contiene una opinión con salvedades.



*Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente*

**AUDITORES - CONSULTORES  
ASESORIAS NIIF'S**



**Responsabilidad de la administración y de los encargados de la entidad con respecto a los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonables de estos estados financieros de conformidad con Normas y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, y del Control Interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según proceda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa más que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ✓ Identifico y valoro los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, se diseñan y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas manifestándose intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la Administración.
- ✓ Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con errores o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llego a la conclusión de que



*Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente*

**AUDITORES - CONSULTORES  
ASESORIAS NIIF'S**



✓ existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

✓ Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación contable.

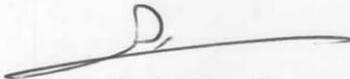
Me comunico con los responsables de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el monto de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

También proporciono a los responsables de la Compañía una declaración de que he cumplido con los requisitos éticos relevantes en relación con la independencia y he comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a mi independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determino las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de auditoría. Describo esos asuntos en el informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determino que un asunto no se debería comunicar en el informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

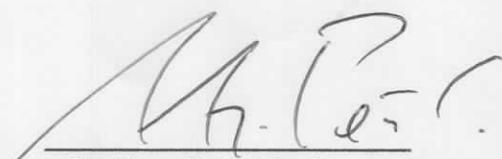
Por separado se emite las opiniones sobre el cumplimiento por parte de **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, de su Información Suplementaria, de sus Obligaciones Tributarias en el Informe de Cumplimiento Tributario ante el Servicio de Rentas Internas-SRI.

  
C.P.A. Xavier Cruz Puente  
SC-RNAE No. 474  
14 de marzo de 2019  
Quito, Ecuador



**AUSTROFOOD CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/10/18	(Dólares) 31/10/17
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	114.541,20	149.427,56
Compañías Relacionadas	5	0,00	147.934,15
Activos Financieros	6	1.013.084,59	679.752,35
Inventarios	7	738.138,53	590.481,73
Impuestos anticipados	8	72.500,39	119.990,10
Anticipo Proveedores	9	50.831,92	129.797,97
Gastos Pagados por Anticipado	10	<u>285.418,46</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Activo Corriente:</b>		<b><u>2.274.515,09</u></b>	<b><u>1.817.383,86</u></b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	11	<b><u>1.504.668,56</u></b>	<b><u>1.391.413,77</u></b>
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	12	<b><u>1.165.102,67</u></b>	<b><u>903.053,57</u></b>
<b>PROPIEDAD DE INVERSIÓN</b>	13	<b><u>1.075.478,50</u></b>	<b><u>768.010,30</u></b>
<b>CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR L/P</b>	14	<b><u>37.185,14</u></b>	<b><u>49.611,15</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>6.056.949,96</u></b>	<b><u>4.929.472,65</u></b>



Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**

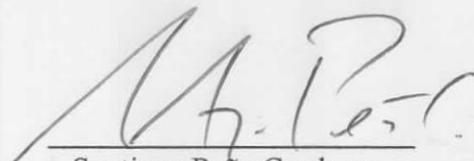


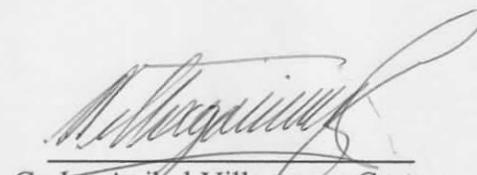
Carlos Anibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROFOOD CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/10/18	(Dólares) 31/10/17
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u></b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE:</u></b>			
Préstamos Bancarios	15	703.094,00	620.043,07
Compañías Relacionadas	5	80.632,32	28.170,43
Proveedores por Pagar	16	825.938,80	892.476,08
Participación empleados	28	13.991,59	56.914,83
Impuesto a la renta	28	22.3720,11	73.844,66
Obligaciones con el fisco / Iess	17	55.498,58	63.985,86
Sueldos y beneficios sociales	18	155.182,02	158.177,43
Anticipo de Clientes	19	65.405,96	34.685,63
Arriendo Financiero	20	149.512,51	42.788,99
Otros Pasivos Corrientes	21	<u>101.880,57</u>	<u>21.980,69</u>
<b>Total Pasivo Corriente:</b>		<b><u>2.173.508,47</u></b>	<b><u>1.993.067,67</u></b>
<b>COMPAÑÍAS RELACIONADAS L/P</b>	5	<b><u>111.698,61</u></b>	<b><u>144.078,73</u></b>
<b>PRESTAMOS BANCARIOS L/P</b>	15	<b><u>2.121.877,23</u></b>	<b><u>1.344.673,33</u></b>
<b>CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR L/P</b>	16	<b><u>35.258,82</u></b>	<b><u>41.793,10</u></b>
<b>ARRIENDO FINANCIERO L/P</b>	20	<b><u>384.276,62</u></b>	<b><u>256.103,27</u></b>
<b>PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	22	<b><u>56.621,39</u></b>	<b><u>32.961,35</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>4.846.877,43</u></b>	<b><u>3.812.677,45</u></b>
<b><u>PATRIMONIO DE LO SOCIOS:</u></b>			
Capital Suscrito	23	1.000.000,00	460.000,00
Aporte Fut. Capitalización	24	0,00	200.000,00
Reserva legal	25	24.729,28	12.295,64
Resultados acumulados		92.065,92	195.826,84
Utilidad neta/del Ejercicio		<u>56.913,62</u>	<u>248.672,72</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>1.173.708,82</u></b>	<b><u>1.116.795,20</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>6.056.949,96</u></b>	<b><u>4.929.472,65</u></b>

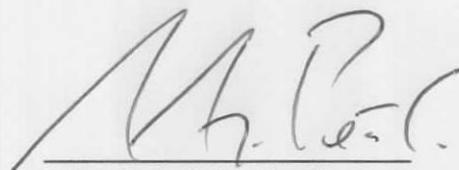
  
 Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**

  
 Carlos Anibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**

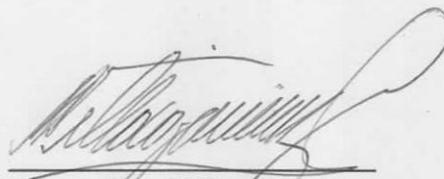
() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROFOOD CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
<b>INGRESOS:</b>			
Ventas netas	26	6.087.288,73	6.334.553,18
Venta PPE		30.827,30	0,00
Ingresos no operacionales	27	<u>152.053,71</u>	<u>35.495,88</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>6.270.169,74</u></b>	<b><u>6.370.049,06</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>			
Costo de ventas	26	4.195.446,45	4.418.743,41
Gastos de administración		1.530.514,69	1.305.702,34
Gastos Financieros		<u>450.931,27</u>	<u>266.171,10</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b><u>6.176.892,41</u></b>	<b><u>5.990.616,85</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>93.277,33</u></b>	<b><u>379.432,21</u></b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	28	13.991,59	56.914,83
IMPUESTO A LA RENTA	28	22.372,11	73.844,66
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>56.913,63</b>	<b>248.672,72</b>



Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**



Carlos Anibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROFOOD CIA. LTDA.  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

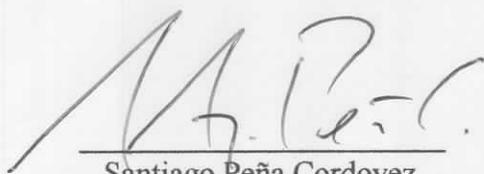
	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Aporte Fut. Capitalización</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2016	460.000,00	200.000,00	8.293,28 4.002,36	134.925,37	43.225,48	846.444,13
Reserva Legal					-4.002,36	0,00
Transferencia a utilid. años anteriores				39.223,12	-39.223,12	0,00
Dif. Imp. Renta - Imp. Mínimo				21.678,35		21.678,35
Utilidad Neta					248.672,72	248.672,72
Saldos al 31 de diciembre del 2017	460.000,00	200.000,00	12.295,64 12.433,64	195.826,84	248.672,72	1.116.795,20
Reserva Legal 2017					-12.433,64	0,00
Transferencia a utilid. años anteriores				236.239,08	-236.239,08	0,00
Aumento de capital	540.000,00	-200.000,00		-340.000,00		0,00
Utilidad del ejercicio					56.913,63	93.277,33
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1.000.000,00	0,00	24.729,28	92.065,92	56.913,63	1.210.072,53

  
Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**

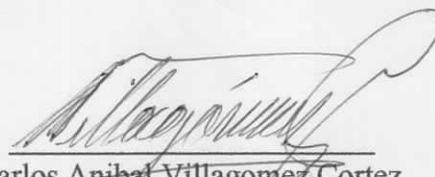
  
Carlos Anibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**

**AUSTROFOOD CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**7POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<b>(Dólares)</b> <b>31/12/18</b>	<b>(Dólares)</b> <b>31/12/17</b>
<b><u>FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>			
Efectivo recibido de clientes		6.094.904,69	6.380.639,85
Efectivo pagado a proveedores y empleados		-4.270.685,08	-4.078.267,54
Pagos a y por Cuenta de los Empleados		-1.621.467,10	-1.310.255,13
Intereses Pagados		-450.931,27	-277.522,76
Otras Entradas de Efectivo		<u>16.764,86</u>	<u>7.383,33</u>
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto (en) por las actividades de operación</b>		<b><u>-231.413,90</u></b>	<b><u>721.977,75</u></b>
Adiciones de PPE	11	-97.840,28	-568.695,63
Compra de Otros Activos L/P		-323.485,06	-192.197,16
Otras Salidas de Efectivo		<u>-468.950,71</u>	<u>-1.198.253,46</u>
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b><u>-890.276,05</u></b>	<b><u>-1.959.146,25</u></b>
Financiación por Préstamos L/P		871.919,97	475.008,46
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		128.173,35	256.103,27
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo		<u>86.710,27</u>	<u>-116.914,64</u>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>		<b><u>1.086.803,59</u></b>	<b><u>614.197,09</u></b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:</b>			
(Disminución) del efectivo		-34.886,36	-622.971,41
Saldo del efectivo al inicio del año		149.427,56	772.398,97
Sado del efectivo al final del año		<u>114.541,20</u>	<u>149.427,56</u>



Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**

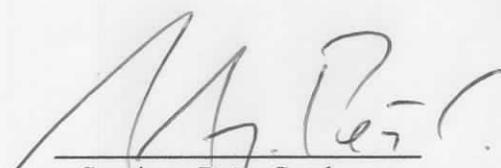


Carlos Anibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**

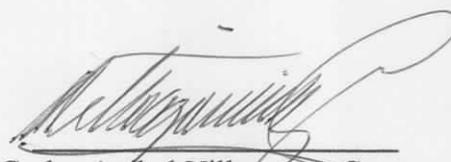
( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**AUSTROFOOD CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>(Dólares)</u> <u>31/12/18</u>	<u>(Dólares)</u> <u>31/12/17</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PE/IRC		<u>93.277,33</u>	<u>379.432,21</u>
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO (EN) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Depreciación PPE	11	176.895,30	138.470,06
Depreciación Activos Biológicos		61.435,96	58.024,26
Provisión Para Jubilación Patronal y Desahucio		23.660,04	11.660,66
Otras Provisiones		-21.980,69	21.980,69
Amortizaciones		0,00	5.592,00
15% Participación Empleados	28	-13.991,59	0,00
Impuesto a la Renta	28	-22.372,11	0,00
Otros Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
		<u>172.819,61</u>	<u>235.727,67</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN			
Cuentas por cobrar		-331.634,78	-32.014,11
Inventarios		-147.656,80	-116.434,51
Cuentas por pagar		-48.639,59	277.367,71
Anticipo Clientes		<u>30.720,33</u>	<u>-22.101,22</u>
		<u>-497.510,84</u>	<u>106.817,87</u>
<b>EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO (EN) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b><u>-231.413,90</u></b>	<b><u>721.977,75</u></b>



Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**



Carlos Amibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.