

## **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

#### **NOTA 01. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA.**

##### **1.1 Naturaleza de las operaciones**

La Compañía **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador mediante Escritura Pública otorgada en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito, el 21 de diciembre de 2007 e inscrita en el registro mercantil el 29 de febrero de 2008 bajo el número 569 tomo 139.

Su objetivo principal es el comercio, importación y exportación, de todo tipo de bienes y productos, sean materia prima o bienes terminados; tales como alimentos, ropa, objetos de artesanías, elaboración y comercialización de toda clase de artículos para el hogar tanto de fabricación nacional como extranjeras, la compañía podrá dedicarse en general a:

1. La transformación de materia prima en productos terminados y/o elaborados y dedicarse a la producción, comercialización, suministro.
2. Importación y exportación de los insumos necesarios para se producción por cuenta propia o de terceros.
3. Realización a través de terceros con compañías debidamente constituida, el transporte por vía terrestre, aérea, fluvial o marítima toda clase de productos agropecuarios, alimenticios y mercaderías en general... y los demás establecidos en la *Cláusula Segunda, punto cuarto* de su Constitución.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el personal total de la Compañía alcanzó 292 y 301 empleados respectivamente.

##### **1.2. Información General**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Sangolqui, en la Av General Enríquez Lote 8 y Tanicuchi, Barrio San Vicente.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 28 de febrero de 2019.

**NOTA 02. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.****2.01 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía **AUSTROFOOD CIA. LTDA.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Internacional (International Accounting Standards Board – IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2018, fecha de cierre de los estados financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

**2.02 Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2018. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado, y en el estado de posición financiera.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, así como al menor costo o valor de realización (inventario) y al valor recuperable en el caso de las cuentas por cobrar.

Una revisión de los estándares, reformas e interpretaciones a las NIIF emitidas, pero aún no efectivas, y las cuales no han sido adoptadas en forma temprana por la Compañía se presentan en la Notas 2.18 y 2.19.

**2.03 Hipótesis de Negocio en Marcha**

Los mencionados estados financieros han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está funcionando y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

#### **2.04 Reclasificaciones Significativas**

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

#### **2.05 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **2.06 Cuentas por cobrar a Clientes**

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La cartera de créditos se compone principalmente de los deudores comerciales.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la gerencia realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a personas naturales considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera, atrasos y calificaciones de crédito.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas. La evaluación de esos factores tanto para personas jurídicas como naturales lleva implícitos juicios complejos y subjetivos.

La cartera de créditos se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### **2.07 Activos clasificados como mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La Gerencia debe comprometerse con la venta, la cual debería reconocerse como una venta finalizada dentro del período de un año desde la fecha de clasificación.

#### **2.08 Equipos**

##### **2.08.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo. El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

##### **2.08.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### 2.08.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Maquinaria, Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

### 2.08.4 Retiro o venta de equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## 2.09 Propiedad de Inversión

Las propiedades de inversión son propiedades mantenidas para obtener rentas y/o para la apreciación del capital. Son contabilizadas usando el modelo del valor razonable.

Las propiedades de inversión son valuadas anualmente y son incluidas en el estado de posición financiera a su precio de mercado abierto, determinado por un evaluador profesional externo, con suficiente experiencia respecto a la localización y la naturaleza de la propiedad de inversión, cuyo estudio se soporta en evidencia del mercado.

Cualquier ganancia y pérdida resultante, sea del cambio en el valor razonable o de la venta de la propiedad es inmediatamente reconocida en pérdidas y ganancias como un cambio en el valor razonable de la propiedad de inversión.

## **2.10 Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

## **2.11 Proveedores Nacionales y del exterior**

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales y del exterior, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.12 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.12.1. Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.12.2. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconoce un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que

se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

### **2.12.3. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuestos corrientes, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **2.13 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

## **2.14 Beneficios a empleados**

### **2.14.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

### **2.14.2 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.15 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.15.1 Venta mercadería**

Los ingresos provenientes de la venta de mercadería se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por venta de mercadería son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren la venta, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute de la mercadería; con base en tarifas acordadas bilateralmente según.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
-

## **2.16 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.17 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.18 Activos Biológicos**

La NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad), establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha.

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar.

## **2.19 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar a clientes y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

### **2.19.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro (Ver Nota 2.19.4), reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por inversiones.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

### **2.19.2 Cuentas por cobrar a Clientes**

Las cuentas por cobrar a clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar a clientes incluyen la cartera de créditos y otras cuentas por cobrar. Ver Nota 2.8.

### **2.19.3 Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral. Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida es reclasificada a resultados del período.

Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

### **2.19.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar a clientes medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

#### **2.19.5 Baja de un activo financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero por los ingresos recibidos.

### **2.20 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.

#### **2.20.1 Pasivos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados

financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

### **2.20.2 Baja de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### **2.21 Reformas Tributarias Aplicables Año 2019.**

El 29 de diciembre de 2017 mediante LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA, publicada en el R.O. Segundo Suplemento No. 150, se realizan reformas y que son importantes para los años 2018 y en adelante; y en resumen son:

- Art. 1 Ley de Régimen Tributario Interno
  - Art. 2 Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria
  - Art. 3 Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
  - Art. 4 Código Tributario
  - Art. 5 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
  - Art. 6 Ley de Compañías
  - Art. 7 Código Orgánico Monetario y Financiero
  - Art. 8 Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
  - Art. 9 Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos
  - Art. 10 Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas
  - Art. 11 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
  - Art. 12 Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica
  - Art. 13 Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
  - Art. 14 Código Orgánico Integral Penal
  - Art. 15 Ley Orgánica para la Reestructuración de las Deudas de la Banca Pública, Banca Cerrada y Gestión del Sistema Financiero Nacional y Regímenes de Valores
  - Art. 16 Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
  - Art. 17 Ley Orgánica para Regulación de Créditos para la Vivienda y Vehículos
- Disposiciones: Generales, Transitorias, Derogatoria y Final  
Principales Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno

#### **2.21.01 Principales Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno**

##### ***Resumen de Cambios:***

- Incremento de la tarifa de IR al 25%. Aquellas sociedades con accionistas en países catalogados como paraísos fiscales o regímenes de menor imposición pagaran 3% más (28%).
- Exoneración del pago de impuesto a la renta por 3 años para nuevas microempresas que generen empleo y aporten valor agregado a sus procesos productivos.
- Las microempresas y exportadoras habituales pagaran el 22% de impuesto a la renta.
- Las microempresas podrán deducir una FBDIR al momento de determinar su impuesto a la renta.
- Se excluye del cálculo del anticipo por impuesto a la Renta los sueldos y salarios, 13° y 14° remuneración, aporte patronal.
- Devolución de la diferencia entre el anticipo y el impuesto a la renta causado siempre que se verifique el aumento de empleos. Recargo del 200% en caso de que se verifique defraudación tributaria.
- La reducción por reinversión del 10% se aplicará solo para exportadores habituales, empresas manufactureras y de turismo.
- Se elimina los 10 años para la deducibilidad de las provisiones por jubilación patronal y de desahucio; sólo el valor pagado sobre nuevas provisiones. Define como gasto deducible a los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores como deducibles o no de Impuesto a la Renta.
- Deducción adicional del 10% en adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria. Estarán obligados a llevar contabilidad las personas naturales que superen los US\$ 300,000 de ingresos brutos en el ejercicio fiscal anterior. La deducción de gastos personales, incluye también aquellos incurridos por los Padres que no perciban ingresos.
- Se establece la obligatoriedad del uso del sistema financiero en pagos de más de US\$ 1.000,00., (Bancarización – antes US\$ 5.000,00).

## 2.22 Principales cambios de las NIIF año 2019.

Las empresas tendrán que aplicar las dos Normas para los períodos de información que comiencen a partir del 1 de enero del 2019.

NIIF	NIIF VIGENTES	Ultima enmienda	Vigencia Ultima Enmienda
NIIF 1	IFRS 1 Adopción por primera vez de las NIIF	may-12	ene-13
NIIF 2	IFRS 2 Pagos basados en acciones	dic-13	jul-14
NIIF 3	IFRS 3 Combinación de negocios	dic-13	jul-14
NIIF 4	IFRS 4 Contratos de Seguros	jun-05	ene-16
NIIF 5	IFRS 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operacione discontinuadas	sep-14	ene-16
NIIF 6	IFRS 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	jun-05	ene-06
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar	sep-14	enero 2016 enero 2018
NIIF 8	IFRS 8 Segmentos de Operación	dic-13	jul-14
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros (nueva versión)	nov-13	ene-18
NIIF 10	IFRS 10 Estados Financieros Consolidados	sep-14	ene-16
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos conjuntos	may-14	ene-16
NIIF 12	IFRS 12 Información a revelar sobre participaciones en otras Entidades	dic-14	ene-16
NIIF 13	IFRS 13 Medición del Valor Razonable	dic-13	jul-14
NIIF 14	IFRS 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	ene-14	ene-16
NIIF 15	IFRS 15 Ingreso de Contratos con Clientes. Sustituye a NIC 11, NIC 18 CINIIF 13,15,18 y SIC 31. Aplicación retroactiva	may-14	ene-18
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos. Substituye a NIC 17, CINIIF 4, SIC 15,27	ene-16	ene-19

Fuente: [www.jezl-audidores.com](http://www.jezl-audidores.com)

### ➤ NIIF 16.-

Esta NIIF se empieza a aplicar desde enero de 2019.

La nueva norma cambiará en gran medida el modelo contable que actualmente aplican los arrendatarios, así pues, la NIIF 16 no tendrá efectos en la contabilidad de arrendador, no obstante, en el caso de los arrendatarios va a tener un impacto muy relevante.

El tratamiento contable en los arrendamientos operativos dará un vuelco significativo ya que **la nueva norma NIIF 16** no considera la diferenciación entre los **arrendamientos financieros**, que son registrados en el balance, y los **arrendamientos operativos**, que aparecen hasta el momento en la cuenta de resultados o “fuera balance” y que se registran por su cuota mensual y no por sus cuotas futuras. El nuevo modelo, únicamente reconocerá que todos los arrendamientos, financieros u operativos, tengan la misma consideración que

los **arrendamientos financieros** actuales y mostrando un activo (derecho del uso del bien) y un pasivo (cuotas futuras a pagar).

El cambio en el tratamiento contable va a ser importante para la mayoría de las sociedades que alquilan activos, ya que estos arrendatarios deberán incluir todos sus arrendamientos en sus balances. Así, la nueva definición de arrendamiento ya no se plantea si es fuera o dentro de balance y, en su defecto, se centra en qué cambios va a suponer en las ratios financieras, como va afectar y que impacto va a tener para las partes interesadas o inversores.

¿Qué impactos va a tener la nueva norma? Para los arrendatarios, el nuevo contrato pasará a ser un pasivo y un activo al mismo tiempo, por lo que la nueva resolución va a significar un incremento en el tamaño del balance con nuevos activos, pero a su vez con un aumento del endeudamiento financiero. El impacto contable de la nueva norma, no solamente va a tener un reflejo en el balance, sino que se producirán cambios durante la vigencia del contrato de arrendamiento. En este caso, las empresas deberán aplicar un método de reconocimiento de gastos en la práctica totalidad de los contratos, aun cuando abonen rentas anuales constantes.

La **NIIF 16**, básicamente pone fin a la venta con arrendamiento posterior como estructura de financiación fuera de balance. Así pues, si existe una venta se considerará un arrendamiento dentro del balance a coste, pero en caso contrario se deberá reconocerse a valor razonable. El pasivo por arrendamiento será el valor actual de las rentas por arrendamiento más el valor actual de los pagos esperados al final del arrendamiento y se incluirán los pagos basados en un índice o tasa.

### 03. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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:

#### 3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del

activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.2 Vida útil de equipos**

Como se describe en la Nota 2.10, la Compañía revisa la vida útil estimada de equipos al final de cada período anual.

### **3.3 Valuación de los instrumentos financieros**

La Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado.

**NOTA 04. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

<b>BANCO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Caja Chica	3.633,98	2.070,00
Bco. Produbanco Cta. 0238XXX3086	-54.292,78	114.978,57
Bco. Pichincha Cta. 345XXXX704	45.932,60	2.741,68
Bco. Fomento Cta. 0010-XXXX7-2	90,20	528,79
Bco. Guayaquil Cta. 002XXXX490	92.555,15	10.028,62
Bco. Internacional Cta. 062XXXX845	-45.827,45	11.275,38
Bco. Internacional Cta. 062XXXX568	29.841,14	0,00
Bco. Produbanco Cta. 120XXXXX654	34.608,36	7.804,52
Inversiones Financieras	8.000,00	0,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>114.541,20</b>	<b>149.427,56</b>

**NOTA 05. COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Un resumen de compañías relacionadas es como sigue:

<b>EMPRESA:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
<b>Cuentas activas:</b>		
<i>Cía. Relacionada</i>		
Helibercommerce	0,00	147.116,09
Santiago Peña Durini	0,00	818,06
<b>Saldo al final del año</b>	<b>0,00</b>	<b>147.934,15</b>
<b>Cuentas Pasivas:</b>		
<i>Corrientes</i>		
Helibercommerce	80.632,32	0,00
Francisco Peña	0,00	18.078,79
Santiago Peña	0,00	10.091,64
<b>Subtotal:</b>	<b>80.632,32</b>	<b>28.170,43</b>
<i>No Corrientes</i>		
Francisco Peña	56.263,41	71.029,24
Santiago Peña	38.639,27	15.716,26
Santiago Pena Durini	16.795,93	51.497,14
<b>Subtotal:</b>	<b>111.698,61</b>	<b>144.078,73</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>192.330,93</b>	<b>172.249,16</b>
<b>Saldo neto al final del año</b>	<b>192.330,93</b>	<b>3.855,42</b>

**NOTA 06. ACTIVOS FINANCIEROS**

Corresponde a saldo de cuentas por cobrar por el giro normal del negocio de la empresa, un resumen es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Cientes Locales		
LAJUGOSA	64.470,17	49.747,50
INT Food Services Corp	43.323,99	39.534,77
Proaño Vallejo Felipe Jose	27.300,00	0,00
Corp. La Favorita	27.128,51	0,00
CORPABE S.A.	23.970,16	121.404,96
Garcia Vidal Jorge Mauricio	23.783,46	0,00
Otros Cientes Locales	121.838,84	88.930,19
Cientes del Exterior		
Prosol SAS	261.418,91	273.525,93
Caribbean Produce Exchange LLC	59.363,20	0,00
Wanabana LLC	24.507,81	0,00
World crops Produce INC	38.468,07	9.080,87
Exodeen Impex	9.210,68	3.233,27
Sociedad Compras Modernas S.A.	0,00	59.880,36
Otros Cientes del Exterior	62.439,68	0,00
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionad		
Scholle IPN	80.439,49	
SPD 3 Wanabana LLC USA	71.466,14	
SPD 1 Pa	20.140,57	
SPD 2 Pe	3.068,00	
Otras Cuentas por Cobrar	0,00	267,6
Anticipos al Personal	639,56	102,06
Préstamos a Empleados	3.209,37	2.830,79
Anticipo Edgar Simbaña	3.928,40	0,00
Depósitos en Garantía	42.969,58	31.214,05
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.013.084,59</b>	<b>679.752,35</b>

**NOTA 07. INVENTARIOS**

Un resumen de mercaderías es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Inventario Materia Prima	75.216,56	61.555,97
Inventario Productos en Proceso	0,00	385.928,04
Inventario Insumos	137.135,59	78.525,05
Inventario Producto Terminado	460.499,40	10.896,85
Mercadería en Tránsito	65.286,98	53.575,82
<b>Saldo al final del año</b>	<b>738.138,53</b>	<b>590.481,73</b>

- (1) La empresa procedió a realizar la toma física de inventarios al 31 de diciembre del 2018.

**NOTA 08. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Un resumen de impuestos anticipados es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Retención Impuesto a la renta	39.597,65	69.323,33
Crédito Tributario Compras	1.447,33	13.984,48
Crédito Tributario Ret. IVA	25.220,17	25.241,61
Anticipo Impuesto a la Renta	6.235,24	11.440,68
<b>Saldo al final del año</b>	<b>72.500,39</b>	<b>119.990,10</b>

**NOTA 09. ANTICIPO PROVEEDORES**

Un resumen de anticipo a proveedores es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Anticipo Proveedores	35.616,52	129.797,97
Varios Anticipos	15.215,40	0,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>50.831,92</b>	<b>129.797,97</b>

**NOTA 10. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Un resumen de los gastos pagados por anticipado es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Promoción y Publicidad	244.350,50	0,00
Sistema As2 Asinfo	41.067,96	0,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>285.418,46</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO- PPE**

En dólares:

DESCRIPCION:	SALDO 31/12/2017	ADICIONES / COMPRAS	Reclasificaciones/ Ventas	SALDO 31/12/2018
Terrenos	162.561,92	97.309,92	0,00	259.871,84
Instalaciones	67.883,19	0,00	0,00	67.883,19
Maquinaria y Equipo	1.012.229,53	19658,68	0,00	1.031.888,21
Vehículos	346.045,39	192.309,81	(11.728,32)	526.626,88
Construcciones en Curso	7.400,00	0,00	(7.400,00)	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1.596.120,03</b>	<b>309.278,41</b>	<b>(19.128,32)</b>	<b>1.886.270,12</b>
Depreciación acumulada	(197.382,79)	(179.407,37)	2.512,07	(374.278,09)
Amortización Acumulada	(7.323,47)	0,00	0,00	(7.323,47)
<b>TOTAL</b>	<b>1.391.413,77</b>	<b>129.871,04</b>	<b>(16.616,25)</b>	<b>1.504.668,56</b>

El cargo a resultados por gasto de depreciación en el año 2018 es de \$179.407,37 (\$131.146,59 al año 2017) y por Amortización SAFY e Instalaciones de Oficina \$0,00.

- (1) Corresponde a la compra de un lote de Terreno ubicado en el Sector Pizares-Las Delicias, Provincia de Esmeraldas, que comprende una superficie de 200/Has; según escritura Pública llevada a cabo el 21 de junio de 2017 en la Notaría Primera del Cantón Río Verde.
- (2) Incluye el valor de \$430.243,16 de la maquinaria Gualapack; Con fecha 26 de Julio de 2017, en la Notaría Segunda del Cantón Quito; se celebra el contrato de arrendamiento mercantil o LEASING entre la empresa AUSTROFOOD CIA. LTDA., y El Banco de la Producción PRODUBANCO. La empresa AUSTROFOOD CIA. LTDA., formula una solicitud de arrendamiento mercantil a El Banco de la Producción PRODUBANCO, para la adquisición de una maquinaria, estableciendo sus plazos (60 rentas), condiciones y términos del contrato de arrendamiento mercantil o LEASING. Este documento queda inscrito en el Registro Mercantil con fecha 31 de Agosto de 2017, con número de repertorio 41144 e inscripción # 60 en el libro de arrendamientos mercantiles. El Arriendo Financiero se genera por la maquinaria Gualapack, que mantiene en sus activos fijos.

En dólares:

DESCRIPCION:	SALDO 31/12/2016 OTRO AUDITOR	ADICIONES / COMPRAS	Reclasificaciones	SALDO 31/12/2017
Terrenos	145.620,00	16.941,92	0,00	162.561,92
Instalaciones	22.729,22	46.323,97	-1.170,00	67.883,19
Muebles y Enseres	2.400,00	0,00	-2.400,00	0,00
Maquinaria y Equipo	248.980,67	776.775,74	-13.526,88	1.012.229,53
Vehículos	110.081,54	249.082,72	-13.118,87	346.045,39
Construcciones en Curso	62.753,97	4.000,00	-59.353,97	7.400,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>592.565,40</b>	<b>1.093.124,35</b>	<b>-89.569,72</b>	<b>1.596.120,03</b>
Depreciación acumulada	(66.236,20)	(131.146,59)	0,00	(197.382,79)
Amortización Acumulada	0,00	(7.323,47)	0,00	(7.323,47)
<b>TOTAL</b>	<b>526.329,20</b>	<b>954.654,29</b>	<b>-89.569,72</b>	<b>1.391.413,77</b>

El cargo a resultados por gasto de depreciación en el año 2017 es de \$131.146,59 (\$30.777,33 al año 2016) y por Amortización SAFY e Instalaciones de Oficina \$7.323,47.

- (1) Corresponde a la compra de un lote de Terreno ubicado en el Sector Pizares-Las Delicias, Provincia de Esmeraldas, que comprende una superficie de 200/Has; según escritura Pública llevada a cabo el 21 de junio de 2017 en la Notaría Primera del Cantón Río Verde.
- (2) Incluye el valor de \$430.243,16 de la maquinaria Gualapack; Con fecha 26 de Julio de 2017, en la Notaría Segunda del Cantón Quito; se celebra el contrato de arrendamiento mercantil o LEASING entre la empresa AUSTROFOOD CIA. LTDA., y El Banco de la Producción PRODUBANCO. La empresa AUSTROFOOD CIA. LTDA., formula una solicitud de arrendamiento mercantil a El Banco de la Producción PRODUBANCO, para la adquisición de una maquinaria, estableciendo sus plazos (60 rentas), condiciones y términos del contrato de arrendamiento mercantil o LEASING. Este documento queda inscrito en el Registro Mercantil con fecha 31 de Agosto de 2017, con número de repertorio 41144 e inscripción # 60 en el libro de arrendamientos mercantiles. El Arriendo Financiero se genera por la maquinaria Gualapack, que mantiene en sus activos fijos.

## NOTA 12. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad), establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

## NOTA 12. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad), establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

Un resumen de activos biológicos es como sigue:

CONCEPTO:	31/12/17 Dólares	Crecimientos	Reclasificación / Producción	31/12/18 Dólares
<b><i>Plantas en Crecimiento</i></b>				
<b><i>Balsa en Crecimiento</i></b>				
Balsa en Crecimiento Lote 4	78.517,74	17.130,73	(0,00)	95.648,47
<b><i>Guanábana en Crecimiento</i></b>				
Guanábana en Crecimiento Lote 3	29.676,38	3.673,58	(0,00)	33.349,96
Guanábana en Crecimiento Lote 8	65.503,35	8.108,54	(0,00)	73.611,89
Guanábana en Crecimiento Lote 9	113.687,88	13.381,00	(5.592,00)	121.476,88
Guanábana en Crecimiento Lote 10	2.487,94	2.683,80	(0,00)	5.171,74
Guanábana en Crecimiento Lote 11	21.473,93	23.164,54	(0,00)	44.638,47
Guanábana en Crecimiento Lote 12	16.709,80	18.025,32	(0,00)	34.735,12
Guanábana en Crecimiento Lote 13	17.680,29	19.072,21	(0,00)	36.752,50
Guanábana en Crecimiento Lote 14	2.646,75	2.855,11	(0,00)	5.501,86
<b><i>Gmelina en Crecimiento</i></b>				
Plantas Gmelina	84.316,01	195.290,16	(0,00)	279.606,17
<b><i>Cacao en Crecimiento</i></b>				
Plantas de Cacao	9.810,62	10.583,00	(0,00)	20.393,67
<b><i>Pitahaya en Crecimiento</i></b>				
Plantas de Pitahaya	0,00	9.517,07	(0,00)	9.517,10
<b><i>Subtotal Plantas en Crecimiento</i></b>	<b>442.510,69</b>	<b>323.485,06</b>	<b>(5.592,00)</b>	<b>760.403,83</b>
<b><i>Plantas en Producción</i></b>				
<b><i>Balsa En Producción</i></b>				
Balsa en Producción Lote 4	0,00			
<b><i>Guanábana en Producción</i></b>				
Guanábana en Producción Lote 1	121.630,25	0,00	0,00	121.630,25
Guanábana en Producción Lote 2	100.241,93	0,00	0,00	100.241,93
Guanábana en Producción Lote 4	91.423,29	0,00	0,00	91.423,29
Guanábana en Producción Lote 5	76.523,40	0,00	0,00	76.523,40
Guanábana en Producción Lote 6	69.898,70	0,00	0,00	69.898,70
Guanábana en Producción Lote 7	154.642,03	0,00	0,00	154.642,03
<b><i>Subtotal Plantas en Producción</i></b>	<b>614.359,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>614.359,60</b>
(-) Depreciación Acumulada Guanábana en Producción	(148.224,72)	(61.436,04)		(209.660,76)
(-) Deterioro Acumulado Act. Biológicos	(5.592,00)	0,00	5.592,00	0,00
<b><i>Subtotal Plantas en Producción</i></b>	<b>466.134,88</b>	<b>(61.436,04)</b>	<b>5.592,00</b>	<b>404.698,84</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>903.053,57</b>	<b>262.049,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.165.102,67</b>

CONCEPTO:	31/12/16 Dólares OTRO AUDITOR	Crecimientos	Reclasificación / Producción	31/12/17 Dólares
<b><i>Plantas en Crecimiento</i></b>				
<b><i>Balsa en Crecimiento</i></b>				
Balsa en Crecimiento Lote 2	1.880,00	0,00	(1.880,00)	0,00
Balsa en Crecimiento Lote 4	0,00	0,00	78.517,74	78.517,74
<b><i>Guanábana en Crecimiento</i></b>				
Guanábana en Crecimiento Lote 3	0,00	29.676,38	0,00	29.676,38
Guanábana en Crecimiento Lote 8	70,40	65.432,95	0,00	65.503,35
Guanábana en Crecimiento Lote 9	0,00	113.687,88	0,00	113.687,88
Guanábana en Crecimiento Lote 10	64,00	2.423,94	0,00	2.487,94
Guanábana en Crecimiento Lote 11	120,96	21.352,97	0,00	21.473,93
Guanábana en Crecimiento Lote 12	0,00	16.709,80	0,00	16.709,80
Guanábana en Crecimiento Lote 13	0,00	17.680,29	0,00	17.680,29
Guanábana en Crecimiento Lote 14	0,00	2.646,75	0,00	2.646,75
<b><i>Gmelina en Crecimiento</i></b>				
Plantas Gmelina	0,00	84.316,01	0,00	84.316,01
<b><i>Cacao en Crecimiento</i></b>				
Plantas de Cacao	0,00	9.810,62	0,00	9.810,62
<b><i>Subtotal Plantas en Crecimiento</i></b>	<b>2.135,36</b>	<b>358.145,59</b>	<b>76.637,74</b>	<b>442.510,69</b>
<b><i>Plantas en Producción</i></b>				
<b><i>Balsa En Producción</i></b>				
Balsa en Producción Lote 4	62.637,24		(62.637,24)	0,00
<b><i>Guanábana en Producción</i></b>				
Guanábana en Producción Lote 1	121.630,25	0,00	0,00	121.630,25
Guanábana en Producción Lote 2	100.241,93	0,00	0,00	100.241,93
Guanábana en Producción Lote 3	179.948,93	0,00	(179.948,93)	0,00
Guanábana en Producción Lote 4	91.423,29	0,00	0,00	91.423,29
Guanábana en Producción Lote 5	76.523,40	0,00	0,00	76.523,40
Guanábana en Producción Lote 6	69.898,70	0,00	0,00	69.898,70
Guanábana en Producción Lote 7	154.642,03	0,00	0,00	154.642,03
<b><i>Subtotal Plantas en Producción</i></b>	<b>856.945,77</b>		<b>(242.586,17)</b>	<b>614.359,60</b>
(-) Depreciación Acumulada Guanábana en Producción	(90.200,46)	(58.024,26)	0,00	(148.224,72)
(-) Deterioro Acumulado Act. Biológicos	0,00	0,00	0,00	(5.592,00)
<b><i>Subtotal Plantas en Producción</i></b>	<b>766.745,31</b>	<b>(58.024,26)</b>	<b>(242.586,17)</b>	<b>466.134,88</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>768.880,67</b>	<b>213.120,01</b>	<b>(181.828,93)</b>	<b>903.053,57</b>

**NOTA 13. PROPIEDAD DE INVERSIÓN**

Un resumen de la propiedad de inversión es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Terrenos Santo Domingo (1)	1.075.478,50	768.010,30
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.075.478,50</b>	<b>768.010,30</b>

- (1) Con fecha 01 de noviembre de 2017, en la ciudad de Guayaquil se celebra un contrato de cesión de derechos fiduciarios entre la Compañía Helibercommerce Cía. Ltda. (cedente), y la compañía Austrofood Cía. Ltda. (cesionario).

Mediante escritura Pública celebrada el 7 de noviembre de 2016 en la Notaría Séptima del Cantón Guayaquil, se constituyó el *Fideicomiso Mercantil de Garantía a Astrofood-Laad*.

La Compañía Helibercommerce Cía. Ltda., en la calidad que comparece, cede y transfiere a favor de la compañía Austrofood Cía. Ltda., los *Derechos Fiduciarios de Beneficiado*, fincados sobre los bienes inmuebles que intervinieron en el *Fideicomiso Mercantil de Garantía a Astrofood-Laad*. La compañía Austrofood Cía. Ltda., por los *Derechos Fiduciarios* cancelará un valor de \$768.010,30.

**NOTA 14. CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR L/P**

Un resumen de cuentas y documentos por cobrar que la empresa considera a largo plazo es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Yanez Arguello Nancy Josefina	27.003,79	27.003,79
EXODEEN IMPEX	3.765,06	3765,06
Compañía de Bebidas El Guanabazo	2.820,51	2.820,51
PALFRUT S.A.	1.237,50	1.237,5
INALPEV Industria Alimenticia Perez Vaca	1.117,09	13.543,10
Herrera Jenny Beatriz	982,06	982,06
Torres Hinojosa Sonia del Carmen	159,68	159,68
Mejia Ramirez Rossita Olivia	99,45	99,45
<b>Saldo al final del año</b>	<b>37.185,14</b>	<b>49.611,15</b>

CUENTAS DE DIFICIL COBRO. Estos valores deben ser considerados como gastos al 31 de diciembre de 2018; valor menor a la materialidad de Auditoria Externa.

### NOTA 15. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2018 se muestran anualmente:

#### AÑO 2018:

Acreedor	Interés Anual	Plazo	Deuda Total	Pagado	Recl. a Corriente	Saldo al 31/12/2018
<b>PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>						
<i>Bancos Locales</i>						
Corporación Financiera Nacional 0010524572	7,57%	60 cuotas	300.000,00	0,00	16.229,83	16.229,83
Corporación Financiera Nacional 0080000404	10,98%	34 cuotas	165.000,00	0,00	33.000,00	33.000,00
Corporación Financiera Nacional 10495343	8,74%	72 cuotas	81.199,77	0,00	0,00	81.199,77
Banco Guayaquil	9,76%	12 cuotas	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Banco Guayaquil	9,76%	12 cuotas	54.000,00	0,00	0,00	54.000,00
Banco Internacional	8,95%	12 cuotas	64.402,10	0,00	0,00	64.402,10
Banco Produbanco	9,75%	60 cuotas	260.000,00	0,00	46.961,86	46.961,86
Banco Internacional	9,76%	18 cuotas	50.000,00	-44.077,67	0,00	5.922,33
Banco Pichincha	9,76%	12 cuotas	47.789,00	-35.406,32	0,00	12.382,68
Banco Produbanco	8,95%	18 cuotas	250.000,00	-92.391,88	0,00	157.608,12
Banco Pichincha	9,76%	12 cuotas	28.270,00	-13.822,27	0,00	14.447,73
Banco Internacional	9,76%	12 cuotas	28.270,00	-21.330,42	0,00	6.939,58
<i>Bco Int:</i> Banco LAAD Américas NV	10,50%	28 cuotas trim	1.200.000,00		160.000,00	160.000,00
<b>Total Préstamos Corriente</b>					<b>256.191,69</b>	<b>703.094,00</b>
<b>PORCIÓN NO CORRIENTE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>						
<i>Bancos Locales</i>						
Corporación Financiera Nacional 0080000404	10,98%	34 cuotas	165.000,00	(90.750,00)	(33.000,00)	41.250,00
Corporación Financiera Nacional 0010524572	7,57%	60 cuotas	300.000,00	0,00	(16.229,83)	283.770,17
Banco Produbanco	9,75%	60 cuotas	260.000,00	(41.181,08)	(46.961,86)	171.857,06
<i>Bancos Internacionales</i>						
Banco Laad	10,50%	28 cuotas trim	1.200.000,00	(130.000,00)	(160.000,00)	910.000,00
Banco Laad II	10,50%		715.000,00	(0,00)	0,00	715.000,00
<b>Total Préstamos No Corriente</b>			<b>2.531.530,39</b>	<b>(261.931,08)</b>	<b>(256.191,69)</b>	<b>2.121.877,23</b>
<b>TOTAL PASIVOS BANCARIOS</b>						

**AÑO 2017:**

Acreeedor	Tasa de Interés Anual	Plazo	Deuda Total	Pagado	Recl. a Posición Corriente	Saldo al 31/12/2017
<b>PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>						
<b>Bancos Locales</b>						
Corporación Financiera Nacional			180.500,00	169.506,72	132.631,72	143.625,00
Banco Pichincha 2728556-00	9,76%	12 cuotas	50.000,00	20.243,36	0,00	29.756,64
Banco Intermacional	9,76%	18 cuotas	50.000,00	10.489,76	0,00	39.510,24
Banco Produbanco CAR1010044783500	9,76%	30 cuotas	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00
Banco Guayaquil (kia)		60 cuotas	20.012,15	572,59	0,00	19.439,56
Banco Guayaquil (camion)		60 cuotas	28.004,88	782,46	0,00	27.222,42
Banco Guayaquil (mazmotor)		36 cuotas	15.956,43	1.467,22	0,00	14.489,21
Banco Guayaquil AD-00229396	9,76%	36 cuotas	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00
<b>Total Préstamos Corriente</b>			<b>690.473,46</b>	<b>203.062,11</b>	<b>132.631,72</b>	<b>620.043,07</b>
<b>PORCIÓN NO CORRIENTE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>						
<b>Bancos Locales</b>						
Corporación Financiera Nacional 0080000404	10,98%	34 cuotas	269.055,05	8.250,00	(132.631,72)	144.673,33
<b>Bancos Internacionales</b>						
Banco Laad	10,50%	28 cuotas trimestrales	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
<b>Total Préstamos No Corriente</b>			<b>1.469.055,05</b>	<b>8.250,00</b>	<b>(132.631,72)</b>	<b>134.4673,33</b>
<b>TOTAL PASIVOS BANCARIOS</b>				<b>211.312,11</b>	<b>0,00</b>	<b>1.964.716,40</b>

**NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
<b><i>Corrientes:</i></b>		
Proveedores No Relacionados Locales	545.053,98	192.013,33
Edificio Albatros (1)	265.334,82	699.462,75
Otras Cuentas por Pagar	15.550,00	1.000,00
<b><i>Subtotal No Corrientes</i></b>	<b><i>825.938,80</i></b>	<b><i>892.476,08</i></b>
<b><i>No Corrientes:</i></b>		
Grace Beltran	330,43	330,43
Humberto Pucuji	12.316,20	12.316,20
Yulivan Avilez	11.852,19	9.652,19
Elizabeth Noboa	10.760,00	10.760,00
Motos Finca	0,00	8.734,28
<b><i>Subtotal No Corrientes</i></b>	<b><i>35.258,82</i></b>	<b><i>41.793,1</i></b>
<b>Saldo al final del año</b>		

(1) Corresponde a préstamo según convenio del Edificio Albatros.

**NOTA 17. OBLIGACIONES CON EL FISCO / IESS**

Un resumen de obligaciones con el fisco/iess es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
SRI (1)	27.029,83	39.005,51
IESS (2)	28.468,75	24.980,35
<b>Saldo al final del año</b>	<b>55.498,58</b>	<b>63.985,86</b>

(1) Corresponde a obligaciones con el SRI por retenciones en la fuente, del Iva e Iva por Pagar.

(2) Corresponden a aportes y fondo de reserva.

**NOTA 18. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

Un resumen de sueldos y beneficios sociales es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Sueldos y Salarios	90.753,43	83.169,22
Liq. Por Pagar	7.606,43	2.162,22
Décimo tercer/cuarto sueldo	20.210,08	14.822,60
15% Ut. Por Pagar	32.239,91	19.066,43
Vacaciones	13.774,89	38.956,96
Fondos Empleados	4.588,88	0,00
<b>Saldo al final del año</b>	<b>169.173,62</b>	<b>158.177,43</b>

**NOTA 19. ANTICIPO DE CLIENTES**

Un resumen de anticipo de clientes es como sigue:

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Anticipo de Clientes	65.031,61	185,98
Balsablock	374,35	34.499,65
<b>Saldo al final del año</b>	<b>65.405,96</b>	<b>34.685,63</b>

**NOTA 20. ARRIENDO FINANCIERO L/P**

Con fecha 26 de Julio de 2017, en la Notaría Segunda del Cantón Quito; se celebra el contrato de arrendamiento mercantil o LEASING entre la empresa AUSTROFOOD CIA. LTDA., y El Banco de la Producción PRODUBANCO. La empresa AUSTROFOOD CIA. LTDA., formula una solicitud de arrendamiento mercantil a El Banco de la Producción PRODUBANCO, para la adquisición de una maquinaria, estableciendo sus plazos (60 rentas), condiciones y términos del contrato de arrendamiento mercantil o LEASING.

Este documento queda inscrito en el Registro Mercantil con fecha 31 de Agosto de 2017, con número de repertorio 41144 e inscripción # 60 en el libro de arrendamientos mercantiles.

El Arriendo Financiero se genera por la maquinaria Gualapack, que mantiene en sus activos fijos.

<b>CONCEPTO:</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>	<b>Arriendo Mercantil ó LEASING</b>	<b>PAGOS</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>
<b><i>Corriente:</i></b>				
Leasing Produbanco Máquina Gualapack	42.788,99	73.480,90	(46.547,25)	69.722,64
(1)Leasing Bco. Guayaquil Vehículos	0,00	79.789,87	0,00	79.789,87
<b><i>Subtotal Corriente</i></b>	<b>42.788,99</b>	<b>153.270,77</b>	<b>(46.547,25)</b>	<b>149.512,51</b>
<b><i>No Corriente:</i></b>				
Leasing Produbanco Máquina Gualapack	256.103,27	0,00	(81.796,67)	174.306,60
(1)Leasing Bco. Guayaquil Vehículos	0,00	223.542,63	(13.572,61)	209.970,02
<b><i>Subtotal No Corriente</i></b>	<b>256.103,27</b>	<b>223.542,63</b>	<b>(95.369,28)</b>	<b>384.276,62</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>298.892,26</b>	<b>223.542,63</b>	<b>-138.158,27</b>	<b>384.276,62</b>

CONCEPTO:	31/12/16 Dólares OTRO AUDITOR	Arriendo Mercantil ó LEASING	PAGOS	Recl. a Posición Corriente	31/12/17 Dólares
<b>Corriente:</b>					
Leasing Produbanco Máquina Gualapack	0,00	166.630,71	(131.350,90)	7.509,18	42.788,99
<b>Subtotal Corriente</b>	<b>0,00</b>	<b>166.630,71</b>	<b>(131.350,90)</b>	<b>7.509,18</b>	<b>42.788,99</b>
<b>No Corriente:</b>					
Leasing Produbanco Máquina Gualapack	0,00	263.612,45		(7.509,18)	256.103,27
<b>Subtotal No Corriente</b>	<b>0,00</b>	<b>263.612,45</b>		<b>(7.509,18)</b>	<b>256.103,27</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>0,00</b>	<b>430.243,16</b>	<b>(131.350,90)</b>	<b>0,00</b>	<b>298.892,26</b>

#### NOTA 21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros pasivos corrientes es como sigue:

CONCEPTO:	31/12/18 Dólares	31/12/17 Dólares
Intereses Ed. Albatros	90.215,43	0,00
Intereses CFN	7.357,29	0,00
Int. Bco. Pichincha	2.715,86	0,00
Intereses Laad	1.522,03	0,00
Int. Bco. Internacional	69,96	0,00
otros pasivos corrientes	0,00	21.980,69
<b>Saldo al final del año</b>	<b>101.880,57</b>	<b>21.980,69</b>

#### NOTA 22. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de las provisiones de jubilación patronal y desahucio es como sigue:

CONCEPTO:	31/12/17 Dólares	PAGOS/ AJUSTES	PROVISION	PROVISION NO DEDUCIBLE	31/12/18 Dólares
Jubilación patronal	25.687,45	0,00	0,00	21.340,34	47.027,79
Desahucio	7.273,90	(5.049,91)	7.369,61	00,00	9.593,60
<b>Saldo al final del año</b>	<b>32.961,35</b>	<b>(5.049,91)</b>	<b>7.369,61</b>	<b>21.340,34</b>	<b>56.621,39</b>

El cargo a resultados por jubilación patronal durante el año 2018 es de \$21.340,34 gasto NO deducible.

El cargo a resultados por desahucio durante el año 2018 es de \$7.369,61.

CONCEPTO:	31/12/16 Dólares OTRO AUDITOR	PAGOS/ AJUSTES	PROVISION	PROVISION NO DEDUCIBLE	31/12/17 Dólares
Jubilación patronal	17.272,72	0,00	0,00	8.414,73	25.687,45
Desahucio	4.027,97	(792,62)	4.038,55	0,00	7.273,90
<b>Saldo al final del año</b>	<b>21.300,69</b>	<b>(792,62)</b>	<b>4.038,55</b>	<b>8.414,73</b>	<b>32.961,35</b>

El cargo a resultados por jubilación patronal durante el año 2017 es de \$8.414,73 gasto NO deducible.

El cargo a resultados por desahucio durante el año 2017 es de \$ 4.038,55.

Las provisiones por jubilación patronal y desahucio son gastos deducibles de acuerdo al art. 21 literal f de la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **22.1 Norma Internacional de Contabilidad - SECCION 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS. -**

Característica de la SECCION 28.- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.

#### **22.2 Jubilación patronal.-**

El art. 216 del Código de Trabajo indica: La jubilación a cargo del empleador se aplica a los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

#### **22.3 Desahucio.-**

El art. 185 del Código de Trabajo indica: En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.....

El art. 188 del Código de Trabajo indica: El empleador que despidiere intempestivamente al trabajador, será condenado a indemnizarlo, de conformidad con el tiempo de servicio y según la siguiente escala:

- Hasta 3 años de servicio, con el valor correspondiente a 3 meses de remuneración; y,
- De más de 3 años, con el valor equivalente a un mes de remuneración por cada año de servicio, sin que en ningún caso ese valor exceda de 25 meses de remuneración.

La fracción de 1 año se considerará como año completo.

.....

La jubilación a cargo del empleador se aplica a los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

### NOTA 23. CAPITAL SUSCRITO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018, se muestra la cesión de participaciones y la estructura del capital de la Compañía como sigue:

Accionistas	2017			Aumento de Capital (1)		Cesión Participaciones (2)		Aumento de Capital (3)		2018		
	Número Acciones	%	Capital Suscrito	Número Acciones	Capital Suscrito	Número Acciones	Capital Suscrito	Número Acciones	Capital Suscrito	Número Acciones	%	Capital Suscrito
Peña Cordovez Francisco José	161.000	35%	161.000,00	70.000	70.000,00	-33.000	-33.000,00	102.000	102.000,00	300.000	30%	300.000,00
Peña Cordovez Santiago	161.000	35%	161.000,00	70.000	70.000,00	-33.000	-33.000,00	102.000	102.000,00	300.000	30%	300.000,00
Peña Cordovez Isabel Maria	69.000	15%	69.000,00	30.000	30.000,00	66.000	66.000,00	85.000	85.000,00	250.000	25%	250.000,00
Cordovez Guerrero Sara Maria	69.000	15%	69.000,00	30.000	30.000,00	0	0,00	51.000	51.000,00	150.000	15%	150.000,00
<b>Total</b>	<b>460.000</b>	<b>100%</b>	<b>460.000,00</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>340.000</b>	<b>340.000,00</b>	<b>1.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>1.000.000,00</b>

Cada acción tiene un valor nominal de USD 1,00.

(1) Según acta de Junta General Extraordinaria de Socios, con fecha 02 de octubre de 2017, entre los puntos a tratar se lleva a cabo la resolución de aumento de capital y por unanimidad se aprueba esta decisión; este documento se registra en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito el 29 de noviembre de 2017. El aumento se registra en la Superintendencia de Compañías con fecha 7 de mayo de 2018.

(2) Según acta de Junta General Extraordinaria de Socios, celebrada el 04 de abril de 2018, se lleva a cabo la cesión de participaciones a la Sra. Isabel María Peña Cordovez; este documento se registra en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito el 25 de junio de 2018. El aumento se registra en la Superintendencia de Compañías con fecha 19 de octubre de 2018.

- (3) Según acta de Junta General Extraordinaria de Socios, celebrada el 04 de octubre de 2018, se lleva a cabo la resolución de aumento de capital; este documento se registra en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito el 17 de octubre de 2018. El aumento se registra en la Superintendencia de Compañías con fecha 11 de diciembre de 2018.

**NOTA 24. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, la estructura de los aportes para futuras capitalizaciones es el siguiente:

<b>Socios</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Peña Francisco José	0,00	70.000,00
Peña Santiago	0,00	70.000,00
Peña Isabel María	0,00	30.000,00
Cordovez Sara María	0,00	30.000,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>

- (1) Según acta de Junta General Extraordinaria de Socios, con fecha 02 de octubre de 2017, entre los puntos a tratar se lleva a cabo la resolución de aumento de capital y por unanimidad se aprueba esta decisión; este documento se registra en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito el 29 de noviembre de 2017. El aumento se registra en la Superintendencia de Compañías con fecha 7 de mayo de 2018.

**NOTA 25. RESERVA LEGAL**

De conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías, salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**NOTA 26. VENTAS NETAS Y COSTO DE VENTAS**

Las ventas netas y el costo de ventas durante los años 2018 y 2017 se detallan a continuación y corresponde a ventas al por mayor de POUCH (puré de fruta), y fruta madura.

<b>DETALLE:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Ventas Netas	6.087.288,73	6.334.553,18
Costo de Ventas	4.195.446,45	4.418.743,41
%	<b>68,92%</b>	<b>69,76%</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>1.891.842,28</b>	<b>1.915.809,77</b>

**NOTA 27. INGRESOS/COSTOS NO OPERACIONALES**

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detallan a continuación:

<b>DETALLE:</b>	<b>31/12/18 Dólares</b>	<b>31/12/17 Dólares</b>
Intereses	152.053,71	35.495,88
<b>Saldo al final del año</b>	<b>152.053,71</b>	<b>35.495,88</b>

**NOTA 28. IMPUESTO A LA RENTA (Art. 37 LRTI, Art. 51 RALRTI)**

Se ratifica que la tarifa general de las sociedades es del 25%. **AUSTROFOOD CIA. LTDA. aplica una tarifa de impuestos del 22% por ser exportadores habituales.** Pero se aplicará la tarifa del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, de acuerdo a los siguientes casos:

- a) Si los accionistas en paraísos fiscales no superan el 50% del total del paquete accionario, la sociedad ecuatoriana pagará la tarifa del 25% por la utilidad atribuible a esa participación accionaria, mientras que pagará la tarifa del 22% sobre la diferencia del paquete accionario no ubicado en paraísos fiscales.
- b) Si la participación accionaria de los residentes en paraísos fiscales supera el 50% del paquete accionario, entonces la sociedad ecuatoriana pagará la tarifa del 25% sobre la totalidad de las utilidades obtenidas por la sociedad.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares.

Concepto		31/12/2018 (a)	31/12/2017
Utilidad ejercicio		93.277,33	379.432,21
15% participación trabajadores		(13.991,59)	(56.914,82)
Diferencia		79.285,74	322.517,39
+) Gastos no deducibles		22.405,66	13.140,15
+) Gastos no deducibles Exterior		0,00	0,00
Utilidad gravable		101.169,40	335.657,54
Impuesto renta causado	(1)	22.372,11	73.844,66
Anticipo a la renta determinado en declaración año anterior	(1)	54.930,33	27.374,05
+) Saldo Anticipo IR pendiente		48.695,08	16.007,01
-) Retenciones en la fuente		(38.568,33)	(69.323,33)
-) Crédito Tributario Años Ant.		(0,00)	(0,00)
<b>Saldo a Favor / Imp. a Pagar</b>		<b>(7.902,28)</b>	<b>(6.845,71)</b>

**(a) Fecha máximo de declaración 10 de abril 2019, fecha del informe 14 marzo 2019.**

- (1) Según las leyes tributarias vigentes a partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% del total de los ingresos y 0,2% de costos y gastos deducibles.

En razón de que el anticipo de impuesto a la renta causado es mayor al impuesto a la renta determinado, la Compañía registró en resultados como gasto de impuesto a la renta el valor del impuesto causado (impuesto mínimo), en este caso corresponde el valor \$73.844,66 en el año 2017.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuestos de los años 2016 al 2018.

### 28.1 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2018, De conformidad con la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la Gestión Financiera,

impuesto a la renta 2018 es de 22%, siempre y cuando en el año 2018 se mantuvo o incremento el empleo. Para aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria. Si cumple con el requisito la tarifa es de 22%

- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

## **NOTA 29. RIESGOS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **Objetivos y Políticas de administración de riesgos**

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros. Si bien no actúa activamente en los mercados de inversiones especulativas, el principal riesgo de mercado es el riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía está basada en las decisiones del Directorio y Junta de Socios y se enfoca en asegurar activamente que se minimicen los riesgos de los mercados financieros en los flujos de caja a corto y mediano plazo. Durante el presente año no han existido cambios con relación al año anterior en relación a los objetivos y políticas de administración de los riesgos mencionados.

### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito de efectivo y equivalentes de efectivo se considera insignificante debido a que se trata de inversiones en entidades reconocidas del mercado nacional.

El valor libros de los activos financieros es el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito al 31 de diciembre de cada año. Al 31 de diciembre de 2018 el mayor expuesto al que se somete la Compañía y en la que pudiera existir concentraciones de riesgo de crédito está principalmente representado por las cuentas por cobrar a compañías relacionadas.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no tiene otras concentraciones significativas de riesgo de crédito distintas a las anteriormente señaladas.

**Riesgo de Liquidez**

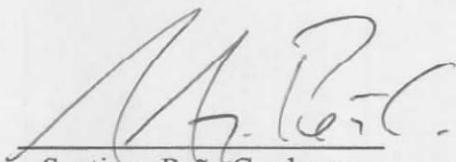
Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación. Para ello gestiona los flujos de caja de corto y largo plazo.

**NOTA 30. EVENTOS SUBSECUENTES**

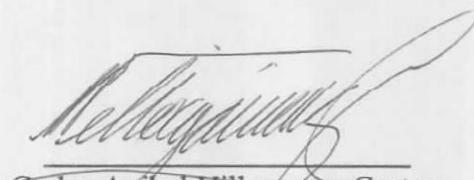
Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del informe (14 de marzo, de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**NOTA 31. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) han sido aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia de la Compañía con fecha 28 de febrero de 2019 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Santiago Peña Cordovez  
**GERENTE GENERAL**



Carlos Anibal Villagomez Cortez  
**CONTADOR GENERAL**