

## **NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

### **NOTA 1 – OPERACIONES**

NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A., fue constituida en el Ecuador el 05 de Junio de 1998, ante mí el Notario Décimo Segundo del Cantón Quito, Doctor Jaime Nolivos Maldonado, comparecen el Señor José Enrique Portilla Castro, de estado civil casado, y, el señor Xavier Hervas Mora Bowen, de estado civil soltero. Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, domiciliadas en este cantón y ciudad de Quito, mayores de edad, legalmente capaces a quienes conozco de que doy fe y me presentan para que eleve a escritura pública la siguiente minuta de CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA.

**La compañía tiene como objeto social lo siguiente:**

- Comercialización de frutas y verduras frescas y congeladas.
- Cultivando nuestros propios cultivos:
  - Integración vertical para garantizar la calidad del producto y Disponibilidad
  - Crecimiento por encima de 2,800 mts
  - Gestión de sistemas agrícolas seguros
  - Trabajando duro para la nutrición saludable del consumidor
  - Calidad constante durante todo el año
  - Desarrollo continuo de nuevos productos
  - Trabajando desde Ecuador hasta tú casa
  - Business Know How = Consistent Traceability + Safe

Procedimientos agrícolas:

- La mejor opción = alta calidad + precio competitivo
- Más del 30% de la materia prima proviene de nuestros propios cultivos.

Para el cumplimiento de sus fines, La Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas que sean acordes con el objeto social.

#### **ENTORNO**

La fábrica NOVA se encuentra cerca de cultivos de brócoli y coliflor en el área que rodea al volcán Cotopaxí.

NOVA gestiona procesos de calidad estrictos durante el corte, lavado y envasado, lo que garantiza un producto final de primera calidad, florecillas enteras y un tamaño uniforme.

Tecnología IQF: congela las verduras al instante. Este proceso evita que el producto pierda sus propiedades iniciales, preservando su frescura, sabor y color por más de dos años.

## NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

NOVA Safety and Compliance: confianza a largo plazo pensando en el futuro y la sostenibilidad de la industria de verduras congeladas. Trabajando todos los días para alcanzar alimentos frescos de alta calidad, con nuevas ideas para una vida saludable.

#### ÚNICO EN ECUADOR

- Crecimiento por encima de los 2.700 mts = BIOPRODUCTO (libre de rastros de pesticidas) + libre de insectos
- Agua limpia para riego
- Producción de todo el año = Calidad recién cosechada + consistente
- Más horas de luz solar = Sabor más dulce + Color intenso
- Conocimientos empresariales = Trazabilidad constante + Procedimientos agrícolas seguros
- La mejor opción = alta calidad + precio competitivo

Adicional:

- Apariencia Premium = 100% de Floretes enteros + Tamaño uniforme
- Agricultura ecológicamente responsable y saludable
- Gran diferencia de temperatura entre la medianoche - Mediodía = crujiente y sin fibra
- Vegetales seguros con una rastreabilidad confiable, libres de sustancias químicas nocivas

#### POLÍTICA DE CALIDAD Y SEGURIDAD

- ✓ Producir y despachar alimentos seguros que mantienen estándares de calidad que cuiden la buena salud y el bienestar de los consumidores, sin componentes dañinos o tóxicos que puedan tener un efecto negativo en el desarrollo físico, nutritivo y / o mental de cualquier persona.
- ✓ NOVA ALIMENTOS S.A. se compromete a enviar productos a sus clientes que logren estándares seguros y libres de actividades ilegales.
- ✓ NOVA ALIMENTOS S.A. mantiene procedimientos seguros para mantener el bienestar de sus trabajadores y sus productos.

#### MERCADOS

1. Japón: Izumi Cosmo - Tokio, Japón.
2. Estados Unidos: Paris Foods - Maryland, EE. UU.
3. Alemania: Henry Lamotte - Bremen, Alemania. Andreas Went - Hamburgo, Alemania.
4. Inglaterra: Merko - Norfolk, Inglaterra.
5. Chile: Agrícola Nova S.A. - Linares, Chile.

## **NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **NOTA 2 – RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES**

Las políticas contables están basadas en la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades, la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Las políticas más importantes son las siguientes:

##### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés (IFRS), International Financial Reporting Estándar, y son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares o normas internacionales para ser aplicadas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

##### **b) Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros de NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A. han sido preparados con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

## NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

NIC 28	Mejora -Medición de las participadas al valor razonable	1 de enero de 2018
NIC 40	Enmienda-Transferencias de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
NIIF 1	Mejora - Supresión de exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez	1 de enero de 2018
NIIF 2	Enmienda-Clasificación y medición de las operaciones de pago basadas en acciones	1 de enero de 2018
NIIF 4	Enmiendas relativas a la aplicación de la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"	1 de enero de 2018
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos Financieros" versión completa	1 de enero de 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22	Interpretación - Efectos de las variaciones de los tipos de cambio	1 de enero de 2018
NIC 28	Aclaración del registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero de 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplaza a la NIC 17	1 de enero de 2019
NIIF 3 Y 11	La NIIF 3 clasifica cuando una entidad obtiene control de un negocio que es un joint venture. Vuelve a medir los intereses previamente mantenidos en dicho negocio. La NIIF 11 aclara que cuando una entidad obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta, la entidad no vuelve a medir los intereses previamente conocidos en esa empresa.	1 de enero de 2019
NIC 12	Enmienda. Clasifica que todas las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos deben reconocerse en resultados, independientemente de como surja el impuesto.	1 de enero de 2019
NIC 23	Enmienda. Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo relacionado esté listo para su uso o venta previsto, ese endeudamiento se convierte en parte de los fondos que la entidad toma generalmente en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales.	1 de enero de 2019
CINIIF 23	Interpretación que clasifica el reconocimiento y medición de las Incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero de 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero de 2019
NIIF 17	Publicación de la norma "Contratos de seguros" que reemplazará a la NIIF 4	1 de enero de 2021

A partir del año 2018 entró en vigencia la aplicación de las Normas NIIF 9, NIIF 15, NIIF 16, NIIF 9 Instrumentos Financieros.

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

Esta norma reemplaza a:

NIC 39 (parcialmente)  
Versiones anteriores de la NIIF 9.

NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes. Esta norma reemplaza a:

NIC1  
NIC 18  
CINIIF 13  
CINIIF 15  
CINIIF 18  
SIC 31.

NIIF 16 Arrendamientos.

Esta norma reemplaza a:

NIC17  
CINIIF 4  
SIC 15  
SIC27

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

**c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos del estado de flujos del efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista y depósito a plazos en bancos, con vencimientos originales de doce meses o menos.

**d) Cuentas por cobrar y Reserva para Cuentas Incobrables**

Las ventas se realizan con condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, en el caso de que el crédito se ampliaría más allá de las condiciones de créditos normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La administración de la compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado del resultado integral como una provisión para pérdida por deterioro del valor (Provisión para cuentas incobrables).

## **NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **e) Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo histórico promedio de adquisición y de producción, calculado para la materia prima e insumos, repuestos y accesorios utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede del valor de mercado de los inventarios.

#### **f) Activos por Impuestos Corrientes**

Estos importes son registrados al costo histórico y no estarán sujetos a ajuste en su reconocimiento posterior, debido a que no tienen ningún efecto de modificación en su valor al ser liquidados a su costo corriente al momento de liquidar el impuesto al valor agregado o Impuesto a la Renta.

#### **g) Propiedad, planta y equipos**

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como propiedad, planta y equipos:

1. Uso en los procesos industriales de producción, ventas o para necesidades de administración de la Compañía;
2. Uso durante un periodo de tiempo (vida económica) que exceda de doce meses;
3. Los activos mencionados no deben estar sujeto a futuras ventas;
4. Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

La propiedad, planta y los equipos se registran a su costo histórico, menos la depreciación acumulada. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que o extienden la vida útil o mejoran el activo, son cargados directamente al gasto cuando se incurren.

La depreciación se carga a las operaciones corrientes, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<b>Tipo de Bien</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Vida Util</b>
Edificios e instalaciones	20%	20
Maquinaria y Equipo	12%	10-15
Vehículos	20%	5
Muebles y Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Computación	10%	3
Bienes Plásticos	10%	10

## **NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **h) Deterioro de Activos**

Los valores en libros de los activos de la Compañía son revisados a la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. Las pérdidas por deterioro en el valor de un activo se reconocen como gasto en el estado del resultado integral.

#### **i) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

##### **Impuesto a la renta corriente**

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

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.
- La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
  - a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
  - b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas

## NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Rebaja del 3 % de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales.

La Compañía NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.. aplica la tarifa del 22%.

Se encuentra vigente la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el año 2018 la Compañía registró como gasto de impuesto a la renta el valor determinado en el cálculo del impuesto a la renta causado.

#### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

El saldo de impuestos a la renta diferido activos se compensan con el saldo del impuesto diferido cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relaciona con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido activo que se genera de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias es reconocido únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se

## **NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

recuperarán en el tiempo.

El impuesto diferido activo que se genera de los derechos por la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio, es reconocido únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperarán en el tiempo.

#### **j) Jubilación Patronal**

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en la Republica del Ecuador y se encuentra normada por el Código de Trabajo. Todo trabajador que haya laborado veinte y cinco años o mas con el mismo empleador tiene derecho a recibir, por parte de la empresa, una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el código de trabajo y, al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias es necesario calcular al reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones, mensuales y complementarias, así como la anualidad para los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada periodo fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

Del incremento del gasto por el periodo fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o mas años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos en dicho periodo; mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo con las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo con las normas locales o de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.

#### **k) Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de la venta de Brócoli se reconocen cuando se entregan los productos y han cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

#### **l) Costo de Ventas**

El costo de ventas es determinado a través de las adquisiciones de materia prima que se han incurrido durante el ejercicio, más los gastos de nomina, insumos, suministros y materiales utilizados e incurridos, en la venta de productos facturados.

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**m) Gastos**

Los gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización proporcional de suministros y materiales.

**n) Impuesto sobre la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto sobre la renta se calcula sobre la renta neta gravable, utilizando las tasas vigentes a la fecha y cualquier otro ajuste del impuesto sobre la renta.

El impuesto corriente por pagar esta basado en la ganancia fiscal del periodo.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% para el 2018 y 2017, sobre las utilidades tributables.

**o) Uniformidad en la Presentación de los Estados Financieros**

Las políticas de contabilidad, detalladas anteriormente, han sido aplicadas y ajustadas a los estados financieros del año inmediato anterior, para presentar consistentemente en el periodo presentado en los estados financieros.

**p) Transacciones entre empresas vinculadas**

Las transacciones entre empresas vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida.

**q) Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio que rige a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de los estados de situación financiera. Las ganancias y pérdidas resultantes de transacciones con moneda extranjera son presentadas en otros ingresos en el estado del resultado integral.

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Caja	13,776	11,672
Bancos Nacionales / Extranjeros	326,221	952
Inversiones	200,770	770
<b>Subtotal</b>	<b>540,766</b>	<b>13,394</b>

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

**NOTA 4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Clientes	593,871	167,338
Partes Relacionadas	359	189,284
Otras Cuentas por Cobrar - Anticipos	490,270	113,223
Deudores Diversos	26,208	78,105
Provisión Cuentas Incobrables	(10,187)	(4,248)
<b>Subtotal</b>	<b>1,100,520</b>	<b>543,701</b>

**NOTA 5. INVENTARIOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Materias Primas y Materiales	119,321	209,761
<b>Subtotal</b>	<b>119,321</b>	<b>209,761</b>

**NOTA 6. IMPUESTOS – CREDITO FISCAL**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
IVA Compras Cr.tributario	244,746	230,992
Retenciones en la Fuente I.R.	18,635	0
Anticipo Impuesto a la Renta	53,584	45,712
<b>Subtotal</b>	<b>316,965</b>	<b>276,704</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

Terrenos	700,000	700,000
Edificios e Instalaciones	228,000	403,481
Maquinaria y Equipo	1,092,481	1,043,553
Vehiculos y Equipo de Transporte	2,500	2,500
Muebles, Enseres y Equipos Oficina	11,678	7,107
Equipos de Computación	23,956	22,119
Otros Activos Fijos	18,729	176,743
<b>Subtotal</b>	<b>2,077,344</b>	<b>2,355,501</b>
Depreciación Acumulada	1 (650,668)	(633,312)
<b>Subtotal Neto PPE</b>	<b>1,426,676</b>	<b>1,722,190</b>

**1. Depreciaciones Acumuladas**

Edificios e Instalaciones	(23,768)	(32,143)
Maquinaria y Equipo	(581,338)	(502,299)
Vehiculos y Equipo de Transporte	(2,248)	(2,248)
Muebles, Enseres y Equipos Oficina	(4,565)	(3,944)
Equipos de Computación	(20,021)	(18,280)
Otros Activos Fijos	(18,729)	(74,398)
	<b>(650,668)</b>	<b>(633,312)</b>

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Detalle:

	Saldo Inicial	Adiciones	Saldo final	Deprec. Inicial	Adiciones	Deprec. Final	Act. Neto
Terrenos	700,000	-	700,000	-	-	0.00	700,000
Edificios e Instalaciones	403,481	(175,481)	228,000	(32,143)	8,375	(23,768)	204,232
Maquinaria y Equipo	1,043,553	48,929	1,092,481	(502,299)	(79,039)	(581,338)	511,143
Vehículos y Equipo de Transporte	2,500	-	2,500	(2,248)	-	(2,248)	252
Muebles, Enseres y Equipos Oficina	7,107	4,571	11,678	(3,944)	(621)	(4,565)	7,113
Equipos de Computación	22,119	1,837	23,956	(18,280)	(1,741)	(20,021)	3,935
Otros Activos Fijos	176,743	(158,013)	18,729	(74,398)	55,669	(18,729)	-
<b>Subtotal</b>	<b>2,355,501</b>	<b>(278,157)</b>	<b>2,077,344</b>	<b>(633,312)</b>	<b>(17,357)</b>	<b>(650,668)</b>	<b>1,426,676</b>

**NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	31-dic-18	31-dic-17
Activos por Impuestos Diferidos	5,809	-
<b>Subtotal</b>	<b>5,809</b>	<b>-</b>

**NOTA 9. PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	31-dic-18	31-dic-17
Obligaciones Bancarias - Sobregiros	92,452	438,487
Obligaciones Bancarias Nacionales	57,722	115,088
<b>Subtotal</b>	<b>150,174</b>	<b>551,555</b>

**NOTA 10. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	31-dic-18	31-dic-17
Proveedores Nacionales	1,108,442	571,207
Proveedores del Exterior	154,571	85,529
<b>Subtotal</b>	<b>1,263,013</b>	<b>656,736</b>

**NOTA 11. PARTES RELACIONADAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	31-dic-18	31-dic-17
Relacionadas Nacionales	446,542	1,000
Otras Nacionales	43,814	67,935
<b>Subtotal</b>	<b>490,355</b>	<b>68,935</b>

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**NOTA 12. IMPUESTOS POR PAGAR**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Impuesto Sobre la Renta	80,443	48,163
Retenciones en la Fuente I.R.	9,032	7,145
Retenciones de IVA	32,840	14,877
<b>Subtotal</b>	<b>122,415</b>	<b>70,185</b>

- (1) Impuesto a la Renta reconocido en los resultados es una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente como sigue:

**ESPACIO EN BLANCO**

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	31-dic-18	31-dic-17
<i>Activo y pasivo del año corriente y diferido - Un resumen de activos y pasivos</i>		
<b>Activos por impuestos Diferidos</b>	<b>5,809</b>	-
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	72,219	45,712
Impuesto al valor agregado -IVA-	244,746	230,992
<b>TOTAL</b>	<b>316,965</b>	<b>276,704</b>
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>	-	-
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	80,443	48,163
Retenciones Impuesto al Valor Agregado por Pagar	32,940	14,877
Retenciones en la fuente por pagar	9,032	7,145
<b>TOTAL</b>	<b>122,415</b>	<b>70,185</b>
<b>Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:</b>		
	31-dic-18	31-dic-17
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	820,755	224,505
Gastos no deducibles (1)	45,202	28,071
Deducciones especiales (empleados-discapacidad)	(181,692)	-
Otras deducciones	(23,160)	-
Utilidad gravable	661,105	252,576
Reinversión de utilidades	650,000	-
Saldo	<b>11,105</b>	<b>252,576</b>
Impuesto a la renta causado (2)	80,443	48,158
Anticipo Impuesto a la Renta (3)	53,584	22,761
<i>Gasto por impuesto a la renta:</i>		
Impuesto a la renta corriente	80,443	48,158
Impuesto a la renta diferido	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>80,443</b>	<b>48,158</b>
<b><u>Gastos No Deducibles</u></b>		
	31-dic-18	31-dic-17
Gastos NO Deducibles	45,202.18	7,385.17
Jubilacion Patronal	15,492.00	13,316.00
Gastos Intereses	7,383.00	5,265.99
Gastos Intereses	-	2,104.00
	<b>68,077.18</b>	<b>28,071.16</b>
<b><u>Determinación de Impuesto a Pagar:</u></b>		
	31-dic-18	31-dic-17
Impuesto a la Renta	80,443	48,158
Anticipo pagado	(53,584)	(45,712)
Retenciones en la fuente efectuados	(18,635)	-
<b>Saldo (a favor) por pagar (ver Nota 12)</b>	<b>8,224</b>	<b>2,446</b>

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

**Aspectos Tributarios:**

**Precios de Transferencia**

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la Compañía un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$6.000.000, o únicamente presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior si en el mismo periodo fiscal el monto acumulado es superior a US\$3.000.000. La Compañía no ha efectuado durante los años 2018 y 2017 operaciones que superen dicho monto.

**NOTA 13. OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Seguro Social	265	19,143
Sueldos y Salarios	164,520	118,609
Beneficios Sociales Empleados	(0)	22,913
Participación Trabajadores utilidades	144,839	33,676
Anticipo Clientes Nacionales	43,867	3,185
<b>Subtotal</b>	<b>353,491</b>	<b>197,526</b>

**Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

Utilidad Antes de Impuestos y provisiones	965,593.95
15% Participación Trabajadores	144,839.09

**NOTA 14. PRESTAMOS BANCARIOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Préstamos Bancarios Nacionales	-	401,074
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>401,074</b>

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

**NOTA 15. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	31-dic-18	31-dic-17
Jubilación Patronal y Desahucio	51,067	48,101
Partes Relacionadas	-	481,658
<b>Subtotal</b>	<b>51,067</b>	<b>507,759</b>

**Jubilación Patronal.-** De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

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

La Gerencia considera que estas transacciones se realizaron en condiciones similares a aquellas realizadas con terceros.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro resultado integral.

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

	2018	2017
	(en porcentaje)	
Tasa(s) de descuento	8.34	8.68
Tasa(s) esperada de incremento salarial	3.17	6.6
Tasa(s) de rotación	11.68	11.76

**Jubilación Patronal.-** De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida,

## NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

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

El Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno dispone:

**Art. 28.- Gastos generales deducibles.-** Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

Remuneraciones y beneficios sociales: ... f) La totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto.

**Art. .... Impuestos diferidos.-** Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

...11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la LRTI.

### **PARTES RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2016 y 2015 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

(a) Las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la Compañía, tienen control conjunto o influencia significativa (asociadas) y ii) personal clave de la gerencia o administración.

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 878, publicado el día 24 de enero del 2013, el Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 reformando la Resolución No. NAC-DGER2008-0464 referente a la obligación de las sociedades de presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas (OPRE) y el Informe Integral de Precios de Transferencia al momento de realizar transacciones con partes relacionadas.

El Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas deberá ser presentado cuando se efectúen transacciones con partes relacionadas locales y del exterior, por un monto acumulado superior a USD 3.000.000,00

**NOTA 16. PATRIMONIO**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Capital Social - Aportes de Socios	16,700	16,700
Reserva Legal	7,216	7,216
Utilidades Retenidas Ejercicios Anteriores	302,312	302,312
Resul. Acumulados Adopción NIIF 1ra. Vez	(14,247)	(14,247)
ORI Ganancias (Perdidas) Actuariales Acum.	21,440	-
Utilidad / Pérdida Neta	746,121	-
<b>Subtotal</b>	<b>1,079,542</b>	<b>311,991</b>

**NOTA 17. VENTAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Ventas	9,951,612	7,382,470
<b>Subtotal</b>	<b>9,951,612</b>	<b>7,382,470</b>

**NOTA 18. COSTO DE VENTAS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Costos de Ventas	(6,108,988)	(5,253,364)
<b>Subtotal</b>	<b>(6,108,988)</b>	<b>(5,253,364)</b>

## **NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)**

---

#### **NOTA 19. GASTOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Gastos de Administracion	(1,887,176)	(1,104,027)
Gastos de Personal	(214,591)	(168,416)
Depreciaciones y Amortizaciones	(122,343)	(129,521)
Gastos de Exportacion	(639,276)	(525,158)
Gastos Financieros	(38,119)	(64,244)
	<u>(2,901,505)</u>	<u>(1,991,366)</u>

#### **NOTA 20. OTROS INGRESOS- EGRESOS**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Otros Ingresos	47,912	94,150
otros Egresos - GND	(23,436)	(7,385)
<b>Subtotal</b>	<u>24,475</u>	<u>86,765</u>

#### **NOTA 21. PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
Participación Utilidades Trabajadores	(144,839)	(33,676)
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	(80,443)	(48,163)
Ingreso por Impuesto a la Renta Diferida	5,809	-
<b>Subtotal</b>	<u>(219,473)</u>	<u>(81,839)</u>

#### **NOTA 22. PROVISIONES**

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
ORI	21,440	12,927
<b>Subtotal</b>	<u>21,440</u>	<u>12,927</u>

#### **CONTINGENCIAS**

No hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores y compañía de seguros.

#### **HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Excepto por lo mencionado en el párrafo precedente, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión del Informe de Auditoría (Abril de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los accionistas y Junta General de accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.

  
\_\_\_\_\_  
ING. WILMA TOSCANO  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
ING. VERÓNICA TOAPANTA  
CONTADORA GENERAL