

BANASOFT C. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2018

CON INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

BANASOFT C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

PARTE II ESTADOS FINANCIEROS

Estado separado de situación financiera
Estado separado de resultado integral
Estado separado de otro resultado integral
Estado separado de cambios en el patrimonio
Estado separado de flujos de efectivo

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

A.) Resumen de las principales políticas contables
Operaciones
Condiciones macroeconómicas
Preparación de los estados financieros separados
NIIF nuevas adoptadas por la compañía
NIIF nuevas y revisadas emitidas no adoptadas a la fecha
Estimados contables críticos
Cambios en políticas contables
Activos y pasivos financieros (presentación, conocimiento y medición)
Reconocimiento, medición y clasificación de activos financieros
Reconocimiento, medición y clasificación de pasivos financieros
Deterioro de activos financieros
Baja de activos y pasivos financieros
Operaciones con partes vinculadas
Efectivo y equivalentes al efectivo
Documentos y cuentas por cobrar
Propiedades y equipos
Deterioro del valor de activos no corrientes
Préstamos y otros pasivo financieros
Obligaciones financieras
Activo biológico
Inventario
Provisión para beneficios a empleados de largo plazo

- Información por segmentos
- Reconocimiento de ingresos y gastos
- Inversión en subsidiarias
- Administración de riesgos financieros
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo de negocio
- Riesgo de capital
- Provisiones
- B.) Efectivo y equivalentes al efectivo
- C.) Documentos y cuentas por cobrar
- D.) Activos por impuestos corrientes
- E.) Inventarios
- F.) Cuentas por cobrar a largo plazo
- G.) Propiedades y equipos
- H.) Activos biológicos
- I.) Inversión en subsidiaria
- J.) Documentos y cuentas por pagar
- K.) Sobregiro bancario
- L.) Obligaciones financieras
- M.) Otras obligaciones corrientes
- N.) Cuentas por pagar a largo plazo
- O.) Beneficios a empleados de largo plazo
- P.) Ventas
- Q.) Costo de ventas
- R.) Gasto de administración y ventas
- S.) Participación de los trabajadores
- T.) Impuesto a la renta
- U.) Revisión fiscal
- V.) Participación de los socios
- W.) Transacciones con partes vinculadas
- X.) Movimiento de provisiones
- Y.) Compromisos y contingencias
- Z.) Cumplimiento de medidas correctivas de control interno
- AA.) Contrato de arriendo de haciendas para actividades agrícolas bananeras
- BB.) Evento subsecuente

Abreviaturas usadas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
USD	Dólares estadounidenses
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al valor agregado

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

EsRoBross– TIAG International

Contadores Públicos Independientes
Edificio Kennedy Point
Av. Miguel H. Alcívar y Av. José Castillo
Piso 3, Oficina 302
Teléfono: (593-04) 601-0055
Guayaquil – Ecuador

www.esrobross.com.ecwww.TIagnet.com**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta de Socios de
BANASOFT C. LTDA.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros separados de BANASOFT C. LTDA. (en lo sucesivo “la compañía”), que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados separados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de BANASOFT C. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de BANASOFT C. LTDA. de conformidad con los requerimientos de ética para profesionales de contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos.

(Continúa)

Otra información en adición a los estados financieros separados

La administración es responsable por la otra información, la cual comprende el informe anual del Gerente General a la Junta General de Socios; pero no se incluye como parte de los estados financieros separados ni de nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros separados de la compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros separados, nuestra responsabilidad es leer la otra información cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros separados o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de algún modo parecen contener algún error material. Una vez que leamos la otra información, si concluimos que existe inconsistencias materiales en esta otra información, estamos obligados a informar ese hecho.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros separados

La administración de BANASOFT C. LTDA., es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados.

La administración de la compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

(Continúa)

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros separados, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros separados representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros separados. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con la administración de la compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría. También proporcionamos a la administración de la compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

(Continúa)

Otros asuntos

Tal como se indica en la Nota A, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros de BANASOFT C. LTDA., deben presentarse en forma consolidada con la entidad en la cual mantiene control, derecho accionario y capacidad de influir en su rendimiento variable.

Los estados financieros separados adjuntos son requeridos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y deben ser leídos en conjunto con los estados financieros consolidados que se presentan por separado.

Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado. En relación con la revisión de actos ilegales, presuntos fraudes y abuso de confianza dispuesta por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011; informamos que los resultados de nuestra revisión no revelaron situaciones que al 31 de diciembre del 2018 requieran ser comunicadas por separado o como parte del presente informe y sus notas.



RNAE - No. 476

Guayaquil, 12 de abril de 2019


Henry Escalante Roha, CPA
Socio
Registro FNCE No. 36832

PARTE II ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Activo corriente:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota B)	255.409	107.947
Activos financieros:		
Documentos y cuentas por cobrar (Nota C)	797.295	923.976
Activos por impuestos corrientes (Nota D)	304.013	255.560
Inventarios (Nota E)	139.401	151.122
Gastos pagados por anticipados	106	2.194
	<u>1.496.224</u>	<u>1.440.799</u>
Activo no corriente:		
Activos financieros no corrientes:		
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota F)	261.148	222.683
Propiedades y equipos (Nota G)	806.582	795.563
Activos biológicos (Nota H)	1.648.386	1.666.790
Inversión en subsidiaria (Nota I)	462.096	462.096
Activos por impuestos diferidos	19.669	0
	<u>3.197.881</u>	<u>3.147.132</u>
Total activo	<u>4.694.105</u>	<u>4.587.931</u>


Over Francis Campas
Gerente General
Danny Barzola Álvarez
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVO Y PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Pasivo corriente:		
Pasivos financieros:		
Documentos y cuentas por pagar (Nota J)	1.030.733	890.117
Sobregiro bancario (Nota K)	10.260	92.279
Porción corriente obligaciones financieras (Nota L)	261.020	0
Otras obligaciones corrientes (Nota M)	325.770	306.204
	<u>1.627.783</u>	<u>1.288.600</u>
Pasivo no corriente:		
Pasivos financieros a largo plazo:		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota L)	70.998	238.436
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota N)	426.181	737.735
Beneficio a empleados de largo plazo (Nota O)	387.952	320.728
	<u>885.131</u>	<u>1.296.899</u>
Participación de los socios:		
Participaciones, 100.400 a USD 1,00 cada una	100.400	100.400
Utilidades retenidas	2.080.791	1.902.032
	<u>2.181.191</u>	<u>2.002.432</u>
Total pasivo y participación de los socios	<u>4.694.105</u>	<u>4.587.931</u>


Over Francis Campas
Gerente General
Danny Barzola Álvarez
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

ESTADO SEPARADO DE RESULTADO INTEGRAL

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
INGRESOS		
Ventas (Nota P)	7.394.171	6.739.384
COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN		
Costo de ventas (Nota Q)	6.385.094	5.862.179
Gasto de ventas y administración (Nota R)	641.436	582.248
	7.026.530	6.444.427
UTILIDAD OPERACIONAL DE OPERACIONES CONTINUAS	367.641	294.957
OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES		
Gastos financieros y otros	81.204	94.654
Otros ingresos	40.636	178.865
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	327.073	379.168
Participación trabajadores (Nota S)	49.060	56.875
Impuesto a la renta (Nota T)	111.373	112.468
UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS	166.640	209.825


Over Francis Campas
Gerente General
Danny Barzola Álvarez
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

ESTADO SEPARADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
OTRO RESULTADO INTEGRAL:		
UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS:	166.640	209.825
Ajuste por estudio actuarial	(11.328)	(2.740)
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	155.312	207.085
UTILIDAD NETA DE OPERACIONES CONTINUAS, ATRIBUIBLES A:		
Socios mayoritarios	77.656	103.543
Socios minoritarios	77.656	103.542
	155.312	207.085
UTILIDAD POR PARTICIPACIÓN:		
Participaciones, básica por participación	1,55	2,06


Over Francis Campas
Gerente General
Danny Barzola Álvarez
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

BANASOFT C. LTDA.
ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América)

	Participaciones	Utilidades Retenidas				Total
		Resultados NIIF	Reserva Legal	Otros Resultados Integrales	Resultados acumulados	
Saldo al 1 de enero de 2017	100.400	616.026	11.100	78.123	989.698	1.694.947
Resultado integral total del ejercicio	0	0	0	0	209.825	209.825
Ajuste por deterioro	0	0	0	(2.740)	0	(2.740)
Transferencia a reserva	0	0	10.491	0	(10.491)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	100.400	616.026	21.591	75.383	1.189.032	1.902.032
Resultado integral total del ejercicio	0	0	0	0	166.640	166.640
Ajuste actuarial	0	0	0	11.328	0	11.328
Ajustes varios	0	0	0	0	791	791
Transferencia a reserva	0	0	7.348	0	(7.348)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100.400	616.026	28.939	86.711	1.349.115	2.080.791

Over Francis
 Over Francis Campas
 Gerente General

Danny Barzola
 Danny Barzola Alvarez
 Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Flujo de efectivo en las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes y otros	7.482.387	6.384.826
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(6.701.079)	(5.864.935)
Participación trabajadores	(49.060)	(14.436)
Intereses pagados	(81.204)	(94.654)
Impuesto a la renta	(111.373)	(112.468)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	539.671	298.333
Flujo de efectivo en las actividades de Inversión		
Adiciones en propiedades y equipos	(116.768)	56.557
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de inversión	(116.768)	56.557
Flujo de efectivo en las actividades de financiamiento		
Obligaciones financieras	93.582	(128.540)
Otros	(369.023)	(127.855)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	(275.441)	(256.395)
Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	147.462	98.495
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	107.947	9.452
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	255.409	107.947

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros

ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, CONTINUACIÓN

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2018	2017
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad neta de operaciones continuas	166.640	209.825
Más gastos que no corresponden a desembolsos de efectivo:		
Depreciación	105.749	88.328
Jubilación patronal y desahucio	78.678	142.484
Deterioro de activos biológicos	18.404	0
Provisión participación trabajadores	49.060	56.875
Impuesto a la renta	111.373	112.468
Cambios en los componentes del capital de trabajo:	529.904	609.968
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	126.681	(354.558)
Disminución (Aumento) en inventarios	11.721	(20.254)
(Aumento) Disminución en activos por impuestos	(48.453)	93.178
Disminución en gastos anticipados	2.088	23.669
Aumento en cuentas por pagar	140.616	158.092
(Disminución) en otros pasivos corrientes	(222.886)	(211.774)
Efectivo provisto en las actividades de operación	539.671	298.333


Over Francis Campas
Gerente General
Danny Barzola Álvarez
Contador

Las notas explicativas anexas, son parte integrante de los estados financieros