



**Señalín**  
AUDITORES EXTERNOS

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa

Machala, 30 de abril del 2020

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 9 de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el "Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)" junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Asuntos claves de la auditoría

4. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, por lo que no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Para cada asunto clave de auditoría, describimos como se abordó el mismo en el contexto de nuestra auditoría, los cuales detallamos a continuación:

(Véase página siguiente)

A los Accionistas de  
Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa  
Machala, 30 de abril del 2020

---

#### 4.1. Reconocimiento de ingresos

##### *Descripción del asunto clave de auditoría*

Como se menciona en la Nota 2.14 de las notas de los estados financieros, el reconocimiento de ingresos es por exportación de banano, siendo este el mecanismo por el cual la Compañía reconoce ingresos en sus estados financieros.

##### *Cómo nuestra auditoría abordó el asunto*

Nuestros procedimientos de auditoría, entre otros, incluyeron la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando de acuerdo con las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la capacidad instalada de la Compañía comparado con los ingresos registrados.

##### **Negocios en Marcha**

5. Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable del negocio en marcha por parte de la administradora de la Compañía, en la presentación de los estados financieros es apropiada. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material.

##### **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

6. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (Niif), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

A los Accionistas de  
Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa  
Machala, 30 de abril del 2020

---

7. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de la Compañía, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

#### Otros asuntos

8. Los estados financieros de Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa, al 31 de diciembre del 2018, fueron examinados por otros auditores cuyo dictamen fechado el 29 de mayo del 2019, expresó una opinión sin salvedades sobre la razonabilidad de dichos estados.

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

9. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error.

10. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados

A los Accionistas de  
**Exportadora Agricultores Bananeros del Sur S.A. Exagrisursa**  
Machala, 30 de abril del 2020

---

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

**LUIS  
OCTAVIO  
SENALÍN  
JAIME**

Digitally signed by LUIS OCTAVIO  
SENALIN JAIME  
DN: c=EC, o=BANCO CENTRAL DEL  
ECUADOR, ou=ENTIDAD DE  
CREDITO, email=PO@BNC.EC,  
cn=LUIS OCTAVIO  
serialNumber=90028725,  
cni=LUIS OCTAVIO SENALIN JAIME  
Date: 2020.05.28 10:44:47 -05'00'

Número de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: RNAE - 995

Ing. CPA. Luis Octavio Señalín, Mgs.  
Representante Legal  
No. de Licencia Profesional: 35069

EXPORTADORA AGRICULTORES BANANEROS DEL SUR S.A. EXAGRISURSA  
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
<b>ACTIVOS</b>			
Efectivo	6	46.565	77.513
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	7	160.000	265.958
Cuentas por cobrar clientes	8	691.541	775.758
Inventario	9	116.962	5.206
Impuestos por recuperar	10	378.218	530.216
Otras cuentas por cobrar	11	105.649	169.273
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.498.935</b>	<b>1.823.924</b>
Propiedades y equipos, neto	12	67.635	80.440
Propiedades de Inversiones	13	239.556	239.556
Activos Intangibles	14	85	1.101
Activos por impuesto diferido	23	-	606
<b>Total activo no corriente</b>		<b>307.276</b>	<b>321.703</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.806.210</b>	<b>2.145.626</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS</b>			
Obligaciones financieras	15	82.361	74.656
Cuentas por pagar proveedores	16	715.193	1.025.832
Cuentas por pagar relacionadas	17	313.481	92.649
Sueldos y Beneficios a empleados	18	47.224	48.216
Impuestos por pagar	19	72.351	285.605
Otras cuentas por pagar	20	50.393	4.849
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1.281.002</b>	<b>1.531.807</b>
Obligaciones financieras	15	22.180	104.539
Impuestos por pagar	22	65.712	-
Cuentas por pagar relacionadas	17	-	174.809
Beneficios de planes definidos	21	1.731	-
Pasivo por impuesto diferido	23	-	2.422
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>89.623</b>	<b>281.770</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.370.625</b>	<b>1.813.578</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	24	5.860	5.860
Reservas	25	1.120	1.120
Otros resultados integrales	25	218	606
Resultados acumulados	25	428.388	324.462
<b>Total patrimonio</b>		<b>435.586</b>	<b>332.048</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1.806.210</b>	<b>2.145.626</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Ing. Kleber Martín Pindo Macas  
 C.I. 0702940511  
 Gerente General



Ing. Katherine Soraya Vega Calderón  
 C.I. 0703444893001  
 Contadora

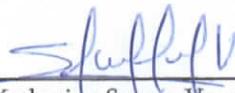
EXPORTADORA AGRICULTORES BANANEROS DEL SUR S.A. EXAGRISURSA  
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Valor Razonable- Activos Biologicos	26	11.958.974	16.403.420
(-) Costo de ventas	27	(9.774.685)	(13.871.225)
<b>Utilidad bruta</b>		<u>2.184.289</u>	<u>2.532.195</u>
Gastos administrativos	27	(2.067.291)	(2.375.146)
Gastos financieros		(26.436)	(33.665)
Otros Ingresos		55.201	24.679
<b>Utilidad antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias</b>		<u>145.763</u>	<u>148.063</u>
Participación a trabajadores	23	(21.864)	(22.209)
Impuesto a las ganancias	23	(19.793)	(27.821)
<b>Resultado integral del año</b>		<u><u>104.106</u></u>	<u><u>98.033</u></u>
<b>Utilidad por acción básica</b>		17,77	16,73

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Ing. Kleber Martin Pindo Macas  
 C.I. 0702940511  
 Gerente General



Ing. Katherine Soraya Vega Calderón  
 C.I. 0703444893001  
 Contadora

**EXPORTADORA AGRICULTORES BANANEROS DEL SUR S.A. EXAGRISURSA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
Saldos a enero 1, 2018	5.860	1.120	-	495.653	502.633
Ajuste por Jubilación Patronal y Desahucio	-	-	606	-	606
Distribucion de Dividendos	-	-	-	(50.000)	(50.000)
Reconocimiento de Impuesto Unico del periodo	-	-	-	(219.223)	(219.223)
Resultado Integral del año	-	-	-	98.033	98.033
Saldos a diciembre 31, 2018	<b>5.860</b>	<b>1.120</b>	<b>606</b>	<b>324.463</b>	<b>332.048</b>
Ajuste menores	-	-	-	(181)	(181)
Resultado integral del año	-	-	(387)	104.106	<b>103.719</b>
Saldos a diciembre 31, 2019.	<b>5.860</b>	<b>1.120</b>	<b>219</b>	<b>428.388</b>	<b>435.586</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Ing. Kleber Martin Pindo Macas  
C.I. 0702940511  
Gerente General



Ing. Katherine Soraya Vega Calderón  
C.I. 0703444893001  
Contadora

EXPORTADORA AGRICULTORES BANANEROS DEL SUR S.A. EXAGRISURSA  
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO  
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018  
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>			
Resultado integral del año		104.106	98.033
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>			
<b><u>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizada) en actividades de operación</u></b>			
Depreciación propiedades, plantas y equipos	10	13.490	10.753
Jubilación patronal y desahucio	17	15.429	11.137
Participación a trabajadores	18	21.864	22.209
Impuestos a las ganancias	18	19.793	27.821
<b><u>Cambios netos en activos y pasivos</u></b>			
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento		105.958	15.625
Cuentas por cobrar clientes		84.217	75.685
Inventario		(111.756)	(148.254)
Impuestos por recuperar		151.998	165.895
Otras cuentas por cobrar		63.624	63.548
Cuentas por pagar proveedores		(310.639)	(365.486)
Cuentas por pagar relacionadas		46.023	46.982
Sueldos y Beneficios a empleados		(36.554)	(2.564)
Impuestos por pagar		(169.151)	(280.047)
Otras cuentas por pagar		44.976	56.895
Efectivo neto provisto (utilizada) en actividades de operación		<u>43.378</u>	<u>(201.768)</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>			
Adquisiciones de propiedades y equipos	10	<u>(685)</u>	<u>(53.633)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(685)	(53.633)
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>			
Pago de préstamos		<u>(74.654)</u>	<u>(13.867)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		(74.654)	(13.867)
Disminución neto en efectivo		(31.961)	(269.269)
Efectivo al comienzo del año		77.513	346.781
Efectivo al final del año	6	<u><u>45.552</u></u>	<u><u>77.513</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
 Ing. Kleber Martin Pindo Macas  
 C.I. 0702940511  
 Gerente General

  
 Ing. Katherine Sonaya Vega Calderón  
 C.I. 0703444893001  
 Contadora