

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.**

---

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Socios de**

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.**

### **Informe sobre los estados financieros**

#### **Opinión**

He auditado los estados financieros separados que se adjuntan de **EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.** que comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados separados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las respectivas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, el resultado 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).

#### **Fundamentos de la Opinión**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy un auditor independiente de **EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

#### **Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de la auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya la respectiva opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente prever que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento 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
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
- Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año 2019 será presentado por separado, según Resolución del Servicio de Rentas Internas, conjuntamente con los anexos exigidos por el ente regulador.



**CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE**  
**AUDITOR EXTERNO**  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC-RNAE - 2 No. 457

Guayaquil, marzo 27 de 2020

6

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.****ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****ÍNDICE****Pág. No.**

Informe de los auditores independientes	1 - 2
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados	6
Estados de evolución del patrimonio	7
Estados de flujos de efectivo – Método directo	8
Estados de flujos de efectivo – Conciliación de la utilidad neta con la actividad de operación	9
Notas a los estados financieros:	
1. Información general	10
1.1 Constitución y objeto social	10
1.2 Aprobación de los estados financieros	10
2. Resumen de principales políticas contables	
2.1 Bases de preparación	10
2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente	11 - 13
2.3 Moneda funcional y de presentación	13
2.4 Efectivo y equivalente de efectivo	13
2.5 Activos y pasivos financieros	13 - 17
2.6 Inventarios	17 - 18
2.7 Impuestos corrientes por recuperar	18
2.8 Propiedades, plantas y equipos, neto	19
2.9 Activos biológicos	19
2.10 Deterioro del valor de los activos no financieros	20
2.11 Provisiones en general	20
2.12 Impuestos a las ganancias	21
2.13 Beneficios a los empleados	21 - 22
2.14 Reconocimiento de ingresos	23
2.15 Gastos	23
2.16 Distribución de dividendos	23
3. Administración de riesgos financieros	
3.1 Factores de riesgo financiero	23
3.2 Riesgo de mercado	23
3.3 Riesgo de crédito	24
3.4 Riesgo de liquidez	24
4. Efectivo y equivalentes	25
5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	25
6. Inventarios	26
7. Activos por impuestos corrientes	26
8. Propiedades, maquinarias y equipos	27
9. Activos biológicos	27
10. Proveedores y otras cuentas por pagar	28
11. Obligación bancaria	29
12. Beneficios sociales	29 - 30
13. Capital social	30
14. Ventas netas	31
15. Impuesto a la renta	31

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.****ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

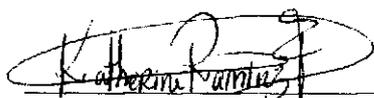
**ÍNDICE****Pág. No.**

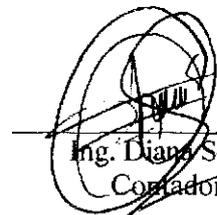
16. Costo de ventas, gastos administrativos, financieros y otros egresos	31
17. Principales saldos y Transacciones con partes relacionadas	32
18. Contingencias y compromisos	32
19. Hechos relevantes	32
20. Hechos posteriores	32

---

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>(US dólares)</b>	
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Activos financieros corrientes:			
• Efectivo y equivalentes	4	699	45.069
• Deudores comerc. y otras cuentas por cobrar	5	81.183	48.328
Inventarios	6	15.437	22.006
Activos por impuestos corrientes	7	<u>108.228</u>	<u>87.258</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		205.547	202.661
Propiedades, maquinarias y equipos	8	1.425.332	1.407.895
Activos Biológicos	9	<u>512.602</u>	<u>530.106</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2.143.480</u></b>	<b><u>2.140.661</u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Proveedores y cuentas por pagar	10	1.173.172	1.009.096
Impuestos por pagar		35.249	27.480
Obligación bancaria	11	347.890	354.221
Beneficios sociales corriente	12	<u>85.150</u>	<u>43.705</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		1.641.462	1.434.502
Obligación bancaria	11	99.391	443.081
Beneficios sociales no corriente	12	<u>4.150</u>	<u>2.926</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>1.745.003</u></b>	<b><u>1.880.509</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	13	900	900
Aportes para futuro aumento de capital		0	0
Reserva legal		6.916	0
Superávit por revaluó PPE		193.697	193.697
Resultados Acumulados		65.555	0
Resultado integral del año, neto		<u>131.409</u>	<u>65.555</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>398.477</u></b>	<b><u>260.152</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2.143.480</u></b>	<b><u>2.140.661</u></b>

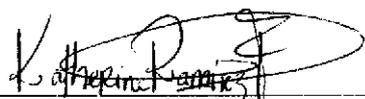
  
 Ing. Katherine Ramirez F.  
 Gerente General

  
 Ing. Diana Sotambo  
 Contador (a)

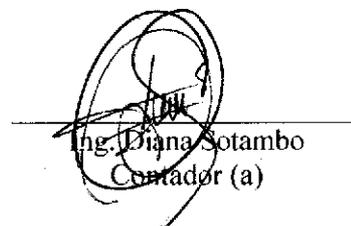
Ver notas a los estados financieros

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<b><u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u></b>			
Ventas netas	14	1.723.661	1.584.624
Costo de ventas	16	<u>(1.136.880)</u>	<u>(1.125.919)</u>
Utilidad Bruta		586.780	458.705
<b><u>GASTOS OPERATIVOS</u></b>			
Gastos administrativos		(304.148)	(231.483)
Gastos Financieros		(107.851)	(120.418)
Otros ingresos y (gastos), neto		<u>(1.207)</u>	<u>(15.459)</u>
Utilidad antes de deducciones		173.575	91.345
(-) IMPUESTO A LA RENTA	15	<u>(35.249)</u>	<u>(25.790)</u>
Resultado por actividades ordinarias		<u>138.325</u>	<u>65.555</u>
Apropiación de reserva legal		(6.916)	0
Resultado integral del año, neto		<u>131.409</u>	<u>65.555</u>
Utilidad neta por acción		<u>146</u>	<u>73</u>



Ing. Katherine Ramírez F.  
Gerente General



Ing. Diana Sotambo  
Contador (a)

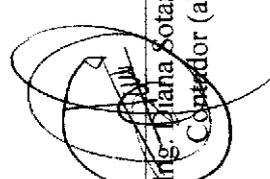
Ver notas a los estados financieros

EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.

ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reservas Legal	Superávit Revalúo (US dólares)	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
Saldos a diciembre 31 del 2018	900	0	0	193.697	0	65.555	260.152
Transferencias resultados periodo 2018	0	0	0	0	65.555	(65.555)	0
Apropiación de reserva legal			6.916			(6.916)	0
Resultado del ejercicio 2019, neta	0	0	0	0	0	138.325	138.325
Saldos a diciembre 31 del 2019	<u>900</u>	<u>0</u>	<u>6.916</u>	<u>193.697</u>	<u>65.555</u>	<u>131.409</u>	<u>398.477</u>

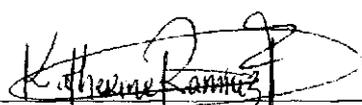
  
Ing. Katherine Ramirez F.  
Gerente General

  
Ing. Mariana Sotambo  
Contador (a)

Ver notas a los estados financieros

**EXPORTADORA DE BANANO PALACIOS RAMIREZ EXBAPRAM C. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:</u></b>			
Efectivo recibido de clientes y otros		1.716.998	1.582.671
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(1.338.487)	(1.221.086)
<b>Efectivo neto provisto en actividades de operación</b>		<u>378.511</u>	<u>361.585</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u></b>			
Adquisición de propiedades, planta, equipo y otras inversiones		(72.860)	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<u>(72.860)</u>	<u>0</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>			
Préstamos recibidos bancos y partes relacionadas		0	0
Préstamos pagados bancos y compañías relacionadas		(350.021)	(338.181)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>		<u>(350.021)</u>	<u>(338.181)</u>
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		(44.370)	23.404
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año		45.069	21.665
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>4</b>	<u>699</u>	<u>45.069</u>

  
Ing. Katherine Ramirez F.  
Gerente General

  
Ing. Diana Sotambo  
Contador (a)

Ver notas a los estados financieros