

Auditores Externos Consulting & Tax Cia. Ltda.

Registro Nacional SC-RNAE-995

INFORME AUDITORIA EXTERNA

**BANANO PARA EL MUNDO
BANACALM S.A**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016



Auditores Externos
Consulting & Tax

BANANO DE CALIDAD PARA EL MUNDO BANACALM S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

USD	-	Dólar estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	Banano de calidad para el mundo Banacalm S.A.



Auditores Externos
Consulting & Tax

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Banano de calidad para el mundo Banacalm S.A.

Machala, 03 de julio del 2017

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Banano de Calidad para el Mundo Banacalm S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, 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, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en los párrafos 4 y 5 de nuestro informe, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Banano de Calidad para el Mundo Banacalm S.A., al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con NIIF.

Fundamentos de la opinión con salvedades

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 12 de nuestro informe. Somos independientes de Banano de Calidad para el Mundo Banacalm S.A., 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 adversa.
4. Al 31 de diciembre del 2016, no hemos podido conciliar los saldos de los anticipos de clientes, los cuales asciende a US\$1.273.944. Puesto que los saldos influyen en la determinación de los resultados, no hemos podido determinar si hubiera sido necesario realizar ajustes en el beneficio del ejercicio consignado en el estado de resultado y estado de situación financiera.
5. La Compañía para determinar la base de cálculo para la distribución de las utilidades a trabajadores, ha incluido el gasto del impuesto a la renta causado del periodo, el cual asciende a US\$272.335. En consecuencia el efecto en los estados financieros es la subvaluación de la participación de trabajadores por un valor de US\$40.850.

Asuntos que requieren énfasis

6. Sin calificar nuestra opinión, informamos que los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, han sido reestructurados (Véase Nota 21) de acuerdo a la NIC 8 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", por cambios en errores contables.

Asuntos claves de la auditoría

7. 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. Además de las cuestiones descritas en los párrafos del 4 al 6 de nuestro informe, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

7.1 Reconocimiento de Ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.13, el reconocimiento de ingresos es por las ventas de banano, siendo éste 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, incluyen la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fidelidad los ingresos de actividades ordinarias asociadas a sus operaciones, verificando de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la razonabilidad de los ingresos registrados.

Otros asuntos

8. Los estados financieros de la Compañía, al 31 de diciembre del 2015, fueron examinados por otros auditores cuyo informe fechado 8 de septiembre del 2016, expresó una opinión con salvedades sobre la razonabilidad de dichos estados.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

9. La Administración de Banano para el mundo Banacalm S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

10. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de Banaro de Calidad para el Mundo Banacalm S.A. de continuar como empresa en funcionamiento, revisando, según corresponde, las cuestiones relacionales 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.
11. Los responsables de la Administración, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de Banaro de Calidad para el Mundo Banacalm S.A.

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

12. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros razonados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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. 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 financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base de nuestra opinión con salvedades de auditoría.

Número de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: PNAE - 998



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

SEMANO DE CALIDAD PARA EL MUNDO SANACALM S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2019
(Expresados en Millones de P.U.A.)

	Total	2018	Reestructuración (Nota 21) 2019
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	6	953,437	402,768
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	7	20,000	-
Cuentas por cobrar, y otros cuantos por cobrar	8	1,094,880	2,332,273
Inventarios por mercancías	9	187,915	548,337
Inventarios	10	40,540	-
Total activos corrientes		3,146,540	3,323,387
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos, neto	16	37,368	69,742
Total activos no corrientes		37,368	69,742
Total activos		3,228,808	3,393,129
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar y otros cuantos por pagar	12	2,412,384	2,690,393
Impuestos por pagar	13	69,381	54,820
Beneficios a empleados	15	33,797	24,197
Total pasivos corrientes		2,485,452	2,759,329
Pasivos no corrientes			
Beneficios por planes de jubilación	18	18,120	-
Total pasivos no corrientes		18,120	-
Total pasivos		2,503,572	2,759,329
Patrimonio (Ver nota 21)		716,234	633,800
Total pasivos y patrimonio		3,219,806	3,393,129

Ing. Manuel Víctor Gavillo
 Presidente

Ing. Roberto López
 Gerente General

Dr. Mónica Gabriela Ochoa
 Gerente General

BANANO DE CALIDAD PARA EL MUNDO BANACALM S.A.
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017.
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	Reestructurado O/Nosa Nota 21) 2017
Ventas		15,912,684	12,882,839
(-) Costo de venta		(14,025,309)	(11,726,070)
Utilidad bruta		1,887,375	1,156,769
Gastos de venta	13	(865,213)	(880,090)
Gastos administrativos	20	(831,578)	(887,719)
Gastos financieros		(6,388)	(6,487)
Total gastos operacionales		(1,561,380)	(1,364,196)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		325,995	-
Participación de los trabajadores	14	(77,026)	(90)
Impuesto a las ganancias	14	(272,338)	(217,514)
Utilidad neta		96,631	(217,514)
Otro resultado integral		2,838	-
Utilidad integral del año		99,469	(217,514)


 Ing. Manuel Eladio Castillo
Presidente

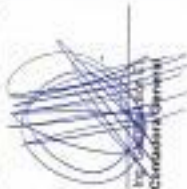

 Sr. Otilia Ochoa
Contadora General


 Sr. Mónica Otilia Ochoa
Gerente General

BOJARD DE CALIDAD PARA EL MUNDO BASCULAM S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EJERCICIOS 31, 30/15 Y 2015
[Figura en dólares de E.U.A.]

Modificaciones	Estado anterior	Agosto 1, 2015 \$20,000,000	Reserva legal	Reserva Reserva Reserva	De reserva integral	Ganancia acumulada	Total
Saldo a enero 1, 2015	800	20,000	80	80	-	617,395	698,275
Resultados integrales del año	-	-	-	-	-	213,111	213,111
Saldo a diciembre 31, 2015 (Paseo de la vida, Vistas N-100 30)	800	20,000	80	80	-	830,506	830,506
Resultados integrales del año	-	(10,000)	-	-	-	-	(10,000)
Saldo a diciembre 31, 2015	800	-	80	80	2,830	830,506	830,506
Saldo a diciembre 31, 2015	800	-	80	80	3,870	711,812	796,562


Ing. Marcel Buelo Cerdas
Presidente


Ing. Marcel Buelo Cerdas
Presidente


Ing. Marcel Buelo Cerdas
Presidente

IMPORTE DE GASTOS PARA EL MUNICIPIO BARAHONA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2014 Y 2013
(Elaborados en dólares de E.U.A.)

	2014	2013	Reclasificación
			2013
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultados integrales del año		100,000	(217,142)
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto (promedio calculado) en los estados de operación			
Depreciaciones	11	28,576	31,681
Provisión de la provisión sobre pérdidas por venta y financiamiento	10	18,123	-
Participación a los trabajadores	10	17,328	800
Eliminación de valores no reconocidos (pérdida)	0	242,458	-
Eliminación de valores de activos financieros	0	211,872	-
Eliminación de sumas imputables	0	30,360	-
Cambios netos en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar, y otros activos por cobrar		18,000	1,622,138
Impuestos por pagar		100,549	-
Inventarios		40,540	-
Cuentas por pagar y otros pasivos por pagar		(274,642)	(2,979,878)
Impuestos por pagar		116,686	210,374
Reclasificación contable		(83,300)	1076,000
Resultado neto después de ajustes en los estados de operación		947,600	21,780,000
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Activos financieros recibidos de terceros		(20,000)	-
Activos financieros de propiedad y tenencia	11	2600	(21,000)
Flujos netos (de salida) al, (de entrada) de terceros		(20,000)	(21,000)
Activos (de inversión) netos en efectivo		428,700	11,721,910
Cuentas por cobrar, y otros activos por cobrar	0	440,758	2,160,560
Resultados, activos del año	0	869,458	542,138


 Sr. Miguel Ángel Ochoa Ochoa
Presidente


 Sr. Juan Carlos E. Calles
Contador General


 Sr. Miguel Ángel Ochoa Ochoa
Gerente General