AUDITPLUS CIA. LTDA.

CPA

AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE EXBAFRUC EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA. POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EN COMPARATIVO AL AÑO 2015

AUDITPLUS CIA. LTDA.

CPA

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

EXBAFRUC
EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN COMPARATIVO AL AÑO 2015

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Opinión de los Auditores Externos Independientes	**3 - 5**
Estados Financieros de Conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):	
Estados de Situación Financiera	6 - 7
Estados de Resultados Integrales	8
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	9
Estados de Flujos de Efectivo	10 - 11
Operaciones y Entorno del Negocio, y Políticas contables	12 - 15
Notas Explicativas a los Estados Financieros	15 - 22

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES
INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
EXBAFRUC Exportadora de Bananos y frutas de la Costa CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **EXBAFRUC Exportadora de Bananos y frutas de la Costa CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo a los estados financieros del año 2015; así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **EXBAFRUC Exportadora de Bananos y frutas de la Costa CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo a los estados financieros del año 2015; de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras 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". Somos independientes de **EXBAFRUC Exportadora de Bananos y frutas de la Costa CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañias, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra 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 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.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra 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 nuestra 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 preverse que influyan 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), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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.

- Obtenemos 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.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Evaluamos 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.

Comunicamos 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 significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Énfasis

- No fue posible participar en la toma física de inventarios y no pudimos observar las existencias del cartón y materiales de empaque para la exportación de la fruta al final del ejercicio económico por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 por un total de $110,090.13; debido a que fuimos contratados para efectuar el trabajo de auditoria externa posteriormente a esa fecha; sin embargo, aplicamos procedimientos alternativos de auditoria relacionados con el examen de la documentación soporte de la toma física de inventarios existentes en bodega efectuada por el personal de la entidad al final del periodo 2016, mediante el cual, se revisó los resultados del conteo físico de inventarios; y también se verificó selectivamente las compras de inventariaos realizadas durante el año 2016, y evaluamos el proceso de costeo de manera selectiva, obteniendo resultados que permitan determinar la razonabilidad del saldo de inventarios.

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

Otros Asuntos

- A la fecha del presente informe, se encuentra en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2016 por parte del sujeto pasivo de impuesto, el mismo que deberá ser presentado conjuntamente con el Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta julio 31 del 2017.

- Los estados financieros de **EXBAFRUC Exportadora de Bananos y frutas de la Costa CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, fueron examinados por otros auditores quienes emitieron una opinión con salvedades el 25 de abril del 2016.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE – No. 646

CPA. Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 0.17287

Mayo 31, 2017

AUDITPLUS CIA. LTDA.

CPA

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

EXBAFRUC EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	Notas	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	196,378.10	59,591.92
Activos financieros	4, 15	5,629,623.95	4,390,698.21
Inventarios	5	110,090.13	222,708.05
Servicios y otros pagos anticipados	6	35,677.34	35,470.70
Activos por impuestos corrientes	7	1,782,212.28	1,880,446.83
Total activos corrientes		7,753,981.80	6,588,915.71
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:	8		
Terreno		65,257.33	0.00
Edificio		74,742.67	0.00
Vehículos		712,125.95	712,125.95
Equipos de computación y software		18,597.87	17,211.57
Muebles y enseres		8,155.60	8,155.60
Maquinarias y equipos		7,714.11	4,964.11
Sub-total		886,593.53	742,457.23
Menos depreciación acumulada		(243,809.66)	(118,597.00)
Total Propiedades, planta y equipos		642,783.87	623,860.23
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0.00	140,000.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		642,783.87	763,860.23
TOTAL ACTIVOS		8,396,765.67	7,352,775.94

Ricardo Aguilar

Sr. Ricardo Aguilar Fernández
Gerente General

Ing. Marcela Alvear Guevara
Contadora General
Registro No. 36135

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.

CPA

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

EXBAFRUC EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	9, 16	7,088,784.86	5,149,416.54
Obligaciones con instituciones financieras	10	622,281.19	594,622.12
Otras obligaciones corrientes	11, 13	81,935.31	28,124.12
Cuentas por pagar – diversas relacionadas	16	4,506.95	0.00
Otros pasivos corrientes	12	368,585.53	1,234,776.58
Total pasivos corrientes		8,166,093.84	7,006,939.36
PASIVOS NO CORRIENTES:	14		
Obligación con institución financiera		52,700.26	68,543.90
Provisiones por beneficios a empleados		16,929.00	16,929.00
Total pasivos no corrientes		69,629.26	85,472.90
TOTAL PASIVOS		8,235,723.10	7,092,412.26
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:	15		
Capital social		103,400.00	400.00
Aporte para futuras capitalizaciones		0.00	103,000.00
Reserva legal		200.00	200.00
Resultados acumulados, neto		48,960.41	(561,924.78)
Ganancia del periodo, neta		8,482.16	718,688.46
Total Patrimonio neto de los accionistas		161,042.57	260,363.68
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		8,396,765.67	7,352,775.94

Ricardo Aguilar

Sr. Ricardo Aguilar Fernández
Gerente General

Ing. Marcela Alvear Guevara
Contadora General
Registro No. 36135

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

EXBAFRUC EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en U .S. dólares)

	Notas	2016	2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	17	26,871,037.94	56,872,520.37
MENOS: COSTO DE VENTAS	17	25,733,520.97	54,855,471.13
GANANCIA BRUTA	17	1,137,516.97	2,017,049.24
MENOS: GASTOS OPERACIONALES			
Administrativos	18	1,017,356.66	1,217,817.14
Financieros, neto		46,752.57	46,690.06
Depreciación de propiedad, planta y equipos		125,212.66	118,597.00
Total Gastos Operacionales		1,189,321.89	1,383,104.20
(PÉRDIDA) GANANCIA OPERACIONAL		(51,804.92)	633,945.04
OTROS INGRESOS, NETO		61,783.93	84,743.42
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	11, 13	9,979.01	718,688.46
MENOS:			
PARTICIPACION A TRABAJADORES	11, 13	1,496.85	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11, 13	0.00	0.00
Totales		1,496.85	0.00
GANANCIA DEL PERIODO, NETA		8,482.16	718,688.46

Ricardo Aguilar

Sr. Ricardo Aguilar Fernández
Gerente General

Ing. Marcela Alvear Guevara
Contadora General
Registro No. 36135

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.

CPA

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

EXBAFRUC EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresados en U.S. dólares)

	Capital Social	Aporte para Futuro aumento	Reserva Legal	Resultados acumulados	Ganancia del Periodo, Neta	Total
Diciembre 31, 2014	400.00	0.00	0.00	(572,467.67)	17,681.06	(554,386.61)
Transferencia				17,681.06	(17,681.06)	0.00
Apropiación			200.00	(200.00)		0.00
Aportes		103,000.00				103,000.00
Ajuste				(6,938.17)		(6,938.17)
Ganancia del periodo, neta					718,688.46	718,688.46
Diciembre 31, 2015	400.00	103,000.00	200.00	(561,924.78)	718,688.46	260,363.68
Transferencia				718,688.46	(718,688.46)	0.00
Apropiación	103,000.00	(103,000.00)				0.00
Ajuste, 15% PUT, año 2015				(107,803.27)		(107,803.27)
Ganancia del periodo, neta					8,482.16	8,482.16
Diciembre 31, 2016	103,400.00	0.00	200.00	48,960.41	8,482.16	161,042.57

Ricardo Aguilar

Sr. Ricardo Aguilar Fernández
Gerente General

Ing. Marcela Alvear Guevara
Contadora General
Registro No. 36135

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

EXBAFRUC EXPORTADORA DE BANANOS Y FRUTAS DE LA COSTA CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015
(Expresados en U.S. dólares)

	2016	2015
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Cobros procedentes de ventas de productos agrícolas	26,498,482.89	56,046,794.51
Pagado a proveedores de bienes y servicios; y empleados	(26,715,933,90)	(54,302,988.22)
Otros ingresos	393,310.72	810.252.58
Impuesto a las ganancias pagadas	0.00	(1,408,212.61)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	1,102,129.02
Intereses pagados, neto	(46,752.66)	0.00
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	129,107.05	1,437,722.70
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades y equipos	(4,136.30)	(625,542.27)
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento:		
Recibido (pagos) de Préstamos	11,815.43	(989,234.38)
Otros	0.00	78,149.46
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	11,815.43	(911,084.92)
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
Aumento neto (Disminución neta) del efectivo	136,786.18	(98,904.49)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	59,591.92	158,496.41
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	196,378.10	59,591.92

Ricardo Aguilar

Sr. Ricardo Aguilar Fernández
Gerente General

Ing. Marcela Alvear Guevara
Contadora General
Registro No. 36135

Ver notas a los estados financieros