

Señalín Auditores Externos Cia. Ltda.

Registro Nacional SC-RNAE-995

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

BANABIO S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

BANABIO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólar estadounidense
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	- Banabio S.A.



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Banabio S.A.

Machala, 12 de marzo del 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Banabio S.A., 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 Banabio S.A., 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 8 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)



octavio_sen@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

Av. 25 de Junio y Napoleón Mera
Edificio Atlantis 2do. Piso Alto - Machala



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

A los Accionistas de
Banabio S.A.
Machala, 12 de marzo del 2020

4.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.13 de las notas de los estados financieros, el reconocimiento de ingresos es por la exportación y venta local 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 a 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 administración 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.



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

A los Accionistas de
Banabio S.A.
Machala, 12 de marzo 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.

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

8. 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. 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.

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


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

BANABIO S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Efectivo	6	663.985	17.301
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	7	-	50.000
Cuentas por cobrar clientes	8	330.209	227.177
Cuentas por cobrar relacionadas	9	75.808	646.969
Inventario	10	586.832	432.966
Impuestos por recuperar	11	617.731	389.424
Otras cuentas por cobrar	12	48.843	20.860
Total activo corriente		<u>2.323.408</u>	<u>1.784.697</u>
Propiedades y equipos, neto	13	1.127.108	811.668
Inversiones en asociadas	14	-	114.734
Total activo no corriente		<u>1.127.108</u>	<u>926.402</u>
Total activos		<u><u>3.450.516</u></u>	<u><u>2.711.099</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Obligaciones financieras	15	535.520	272.516
Cuentas por pagar proveedores	16	1.732.713	1.192.836
Cuentas por pagar relacionadas	17	-	21.896
Sueldos y Beneficios a empleados	18	159.197	147.282
Impuestos por pagar	19	344.201	84.908
Otras cuentas por pagar		14.572	7.222
Total pasivo corriente		<u>2.786.203</u>	<u>1.726.660</u>
Obligaciones financieras	15	277.401	461.953
Beneficios de planes definidos	20	28.698	24.057
Otras cuentas por pagar		8.130	12.143
Total pasivo no corriente		<u>314.229</u>	<u>498.153</u>
Total pasivos		<u><u>3.100.432</u></u>	<u><u>2.224.813</u></u>
PATRIMONIO			
Capital social	22	124.654	124.654
Reservas	23	37.923	27.132
Otros resultados integrales	23	7.400	7.400
Resultados acumulados	23	180.107	327.100
Total patrimonio		<u>350.084</u>	<u>486.286</u>
Total pasivos y patrimonio		<u><u>3.450.516</u></u>	<u><u>2.711.099</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Sr. Jymy Rafael Riera Romero
Gerente General



Ing. Pinza Salazar Mayra Elizabeth
Contadora

BANABIO S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	24	34.691.555	31.645.646
(-) Costo de ventas		(32.784.211)	(29.582.363)
Utilidad bruta		<u>1.907.344</u>	<u>2.063.283</u>
Gastos administrativos	25	(671.174)	(868.268)
Gastos financieros		(101.167)	(91.305)
Otros ingresos, netos		(351.054)	(333.722)
Utilidad antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias		<u>783.949</u>	<u>769.988</u>
Participación a trabajadores	21	(117.592)	(115.498)
Impuesto a las ganancias	21	(558.443)	(556.935)
Resultado integral del año		<u><u>107.914</u></u>	<u><u>97.555</u></u>
Utilidad por acción básica		0,87	0,78

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Sr. Jymy Rafael Riera Romero
Gerente General
C.I. 0702661299


Ing. Pinza Sanmartín Mayra Elizabeth
Contadora
C.I. 0704725506

BANABIO S.A.
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
	Capital Social Pagado	Capital Social no pagado	Capital Suscrito y no pagado						
Saldos a enero 1, 2018	124.654	(14.863)		14.185	7.984		242.590	374.550	
Capitalización de valores	-	14.863		-	-		-	14.863	
Apropiación de Reservas	-	-		12.947	-		(12.947)	-	
Ajuste error contable	-	-		-	-		(98)	(98)	
Resultado Integral del año	-	-		-	(584)		97.555	96.971	
Saldos a diciembre 31, 2018	124.654	-		27.132	7.400		327.100	486.286	
Distribución de dividendos	-	-		-	-		(348.286)	-348.286	
Ajuste error contable (Ajuste Impuesto Único años anteriores)	-	-		-	-		104.170	104.170	
Apropiación de reservas	-	-		10.791	-		(10.791)	-	
Resultado integral del año	-	-		-	-		107.914	107.914	
Saldos a diciembre 31, 2019	124.654	-		37.923	7.400		180.107	350.084	

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 Sr. Jymy Rafael Riera Romero
 Gerente General
 C.I.: 0702661299


 Ing. Prisca Samandir Mayra Elizabeth
 Contadora
 C.I.: 0704725506

BANABIO S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Resultado integral del año		107.914	97.555
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación			
Depreciación propiedades, plantas y equipos	13	47.911	34.092
Ganancia por método de participación en inversiones	14	-	13.688
Jubilación patronal y desahucio	20	4.641	9.389
Participación a trabajadores	21	117.592	115.498
Impuesto a las ganancias	21	558.443	556.935
Cambios netos en activos y pasivos			
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento		50.000	35.080
Cuentas por cobrar clientes		(103.032)	330.064
Cuentas por cobrar relacionadas		571.161	(395.572)
Inventario		(153.866)	(418.046)
Impuestos por recuperar		(228.307)	(130.938)
Otras cuentas por cobrar		(27.983)	317.609
Cuentas por pagar proveedores		539.877	422.731
Cuentas por pagar relacionadas		(21.896)	(183.882)
Sueldos y Beneficios a empleados		(105.677)	(94.542)
Impuestos por pagar		(299.130)	(677.639)
Otras cuentas por pagar		216.721	(46.514)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación		1.274.349	(14.492)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de propiedades y equipos		(472.565)	(647.253)
Ventas de Inversiones		114.734	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(357.831)	(647.253)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Prestamos realizados		78.452	578.049
Distribución de dividendos		(348.286)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		(269.834)	578.049
Disminución neto en efectivo		646.684	(83.696)
Efectivo al comienzo del año		17.301	100.996
Efectivo al final del año	6	663.985	17.300

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Sr. Jymy Rafael Riera Romero
Gerente General
C.I: 0702661299


Ing. Pinar Salmán Mayra Elisabeth
Contadora
C.I: 0704725506