



CPA. JENNIFER QUINTANILLA C.

AUDITOR INDEPENDIENTE

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estados Financieros

31 de Diciembre del 2015

Con el Informe de los Auditores Independientes



CPA. JENNIFER QUINTANILLA C. – AUDITOR INDEPENDIENTE

CAMIONES BANANEROS CABANA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ÍNDICE DEL CONTENIDO

Páginas No.

Dictamen del Auditor Independiente

1 – 2

Estado de Situación Financiera

3 – 4

Estado del Resultado Integral

5

Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas

6

Estado de Flujo de Efectivo

7 - 8

Notas a los Estados Financieros

9 – 22

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía sociedad CAMIONES BANANEROS CABANA S. A., que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros:

2. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.
4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Opinión

5. En nuestra opinión, los Estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes o presentan un punto de vista verdadero y razonable de la situación financiera de CAMIONES BANANEROS CABANA S. A., al 31 de Diciembre de 2015 y de su resultado del periodo y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad.



CPA. Jennifer Quintanilla C.

AUDITOR INDEPENDIENTE

RNAE No. 800

Guayaquil, Ecuador

Abril 18, 2016

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 3	78,505.18	316,097.71
Activos Financieros	2 y 4	2,597,216.16	2,005,847.87
Inventario	5	19,256.96	16,778.05
Servicios y otros pagos anticipados	2 y 6	2,385.05	2,896.06
Activos por impuestos corrientes	2 y 7	268,198.73	99,811.46
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,965,562.08	2,441,431.15
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>			
Propiedad planta y Equipo	2 y 8	1,654,431.58	1,775,281.80
Activos financieros no corrientes	2 y 9	1,569,533.08	1,571,303.00
Otros Activos no corrientes		4.13	4.13
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3,223,968.79	3,346,588.93
TOTAL ACTIVO		6,189,530.87	5,788,020.08


Sr. Serrano Correa Servio
Representante Legal


Lcdo. Armijo Aguilar Sergio
Contador

CONTINUA →

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

CONTINUA →

<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>			
Pasivos Financieros	2 y 10	490,784.41	360,657.80
Pasivo por impuesto corriente	2 y 11	45,067.82	66,431.95
Beneficios a empleados corrientes	2 y 12	128,726.83	97,303.53
Cuentas por pagar diversas relacionadas	10	184,465.14	69,865.83
TOTAL PASIVO CORRIENTE		849,044.20	594,259.11
<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>			
Beneficios a empleados no corrientes	12	544,284.31	496,303.54
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		544,284.31	496,303.54
TOTAL PASIVO		1,393,328.51	1,090,562.65
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	13	800.00	800.00
Aporte de Socios y Accionistas para futuraC.		90,000.00	90,000.00
Reservas		1,348,431.05	1,301,519.00
Resultados acumulados		3,258,226.38	3,211,854.33
Resultado del ejercicio		98,744.93	93,284.10
TOTAL PATRIMONIO		4,796,202.36	4,697,457.43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,189,530.87	5,788,020.08
 Sr. Serrano Correa Servio Representante Legal		 Lcd. Arnijo Aguilar Sergio Contador	

Ver notas a los estados financieros

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estado de Resultado Integral

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

<u>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
Ventas netas		3,537,269.16	3,929,151.41
(-) Costo de venta			-
UTILIDAD BRUTA		3,537,269.16	3,929,151.41
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>			
Gastos de administración		-344,117.46	-433,986.24
Gastos de ventas		-3,020,554.65	-3,322,389.38
Gastos financieros		-	-286.99
TOTAL GASTOS		-3,364,672.11	-3,756,662.61
RESULTADO DE OPERACIONES		172,597.05	172,488.80
Otros ingresos		13,491.72	9,376.77
Otros egresos		8,325.19	7,621.53
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		177,763.58	174,244.04
Participación de trabajadores	2, 12 y 14	-26,664.54	-26,136.61
Impuesto a la renta causado	2 y 14	-52,354.11	-54,823.33
Reserva Legal	2	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		98,744.93	93,284.10

Sr. Serrano Correa Servio
Representante Legal

Ledo. Armijo Aguilar Sergio
Contador

Ver notas a los estados financieros

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en U.S. dólares)

	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas		Otros Resultados Integrales				Resultados Acumuladas			Resultados del Ejercicio		Total
			Legal	Facultativa	Otros	Superavit de Activos Financieros disponibles para la venta	Superavit por Revalorización de Propiedades	Superavit de Revalorización de Activos Intangibles	Ganancias Acumuladas	Perdidas Acumuladas	Resultados Adopción por Primera vez	Ganancia del periodo	Perdida del periodo	
Saldo Inicial 2013	800.00	90,000.00	400.00	747,347.35	553,771.65	-	-	-	689,369.05	-	2,522,485.28	93,284.10	-	4,697,457.43
MOVIMIENTO DEL AÑO 2015														
P/A Transf del saldo de la Utilidad año 2013	-	-	-	-	-	-	-	-	93,284.10	-	-	-94,284.10	-	-
Incremento de Reserva Legal	-	-	-	46,912.05	-	-	-	-	-46,912.05	-	-	-	-	-
Ajustes de resultados acum.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177,763.58	-	177,763.58
1.5% participación trab. 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,664.54	-	-26,664.54
Ingreso a la renta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,354.11	-	-52,354.11
Saldo al 31/12/2014	800.00	90,000.00	400.00	794,259.40	553,771.65	-	-	-	735,741.10	-	2,522,485.28	98,744.93	-	4,796,202.36

Sr. Serrano Correa Servio
Representante Legal

Lcdo. Armijo Aguilar Sergio
Contador

Ver notas a los estados financieros

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015
(Expresado en U.S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:			
Efectivo recibido de clientes y otros		3,302,898.79	3,701,608.87
Efectivo pagado a proveedores y empleados		-3,119,038.08	-3,603,387.46
<i>Efectivo generado en las operaciones</i>		183,860.71	98,221.41
<i>Intereses pagados</i>		-	-286.99
<i>Impuestos pagados</i>		-73,718.24	-34,704.61
<i>Efectivo neto usado de actividades operativas</i>		110,142.47	63,229.81
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros de anticipos y préstamos a terceros		-341,736.28	99,778.18
Compras de propiedad, planta y equipo		-13,000.00	-77,115.18
<i>Efectivo neto proveniente en actividades de inversión</i>		-354,736.28	22,663.00
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pagos de prestamos		7,001.28	6,864.00
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>		7,001.28	6,864.00
DISMINUCIÓN NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
		-237,592.53	92,756.81
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	2 y 3	316,097.71	223,340.90
<i>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</i>	2 y 3	78,505.18	316,097.71

Sr. Serrano Correa Servio
Representante Legal

Lcdo. Armijo Aguilar Sergio
Contador

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

Estado de Flujos de Efectivo

Conciliación entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos Provenientes de Actividades de Operación

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014

(Expresado en U.S. dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2015</u>	<u>DIC-2014</u>
<i>Ganancia o Pérdida, antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</i>		177,763.58	174,244.04
<i>(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:</i>			
Depreciación de propiedades, plantas y equipos		133,850.22	133,666.79
Pérdidas registrada en resultados			-
Provisión por Participación a trabajadores		26,664.54	26,136.61
Provisión por Impuesto a la Renta			-
Ajustes por gastos en provisión			-
Partidas distintas al Efectivo			-
<i>Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo</i>		338,278.34	334,047.44
<i>Cambios en Activo y Pasivo:</i>			
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar		-247,862.09	-236,919.31
Aumento/Disminución en inventario		-2,478.91	60,418.04
Aumento/Disminución en pagos y gastos anticipados		-167,876.26	-23,508.16
Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores		237,724.64	-117,786.98
Aumento/Disminución en impuesto por pagar		-73,718.24	-34,704.61
Aumento/Disminución en beneficios a empleados		26,075.00	81,683.40
Aumento/Disminución en Otros pasivos			-
<i>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</i>		110,142.47	63,229.81

Sr. Serrano Correa Servio
Representante Legal

Lcdo. Armijo Aguilar Sergio
Contador

Ver notas a los estados financieros

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

1. OPERACIONES

CAMIONES BANANEROS CABANA S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en Salitre, cantón Urbina Jado el 14 de agosto de 1981, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 1 de marzo de 1982. El domicilio y la actividad principal de la Compañía es la ciudad de Machala, Provincia de El Oro;

Su actividad económica principal es el servicio portuario, servicio de transporte de carga pesada y combustibles por carreteras, carga y descarga de mercaderías.

Sus ventas se realizan principalmente a los clientes Obsa Oro Banana S.A., Arbeloa S.A. Jorge Alex Serrano,

Durante los años 2014 y 2013, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determinó un índice de inflación de 3,67% y 2,7% aproximadamente para estos años, respectivamente.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF es (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

b. Moneda de presentación

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se mencionan a continuación:

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

d. Activos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato. CAMIONES BANANEROS CABANA S.A.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses. Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de CAMIONES BANANEROS CABANA S.A. es de hasta 15 días plazo y no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación.

e. Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no superan los 60 días.

Documentos y cuentas por pagar locales.-

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

f. Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, o en la prestación de servicios.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en su actividad, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo a la NIC 2 de Inventarios se valoran al valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).CAMIONES BANANEROS CABANA S.A.

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

g. *Propiedades y Equipos*

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía CAMIONES BANANEROS CABANA S.A., optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	Valor Residual
Edificios	Más de \$ 700	30	entre 10% y 20%
Instalaciones	Más de \$ 700	8 y 10	entre 3% y 5%
Muebles y Enseres	Más de \$ 700	12 y 7	-
Maquinaria y Equipo	Más de \$ 1000	10 y 15	10%
Equipo de computación	Más de \$ 800	3	-
Vehículos	Más de \$ 700	21 y 7	entre 5% y 10%
Otros propiedades, planta y equipo	Más de \$ 700	10	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

h. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

i. Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la NIC 19 Beneficio a los Empleados, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

La empresa reconoce los beneficios por terminación del vínculo laboral, como la bonificación por desahucio y los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo.

j. Participación trabajadores

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

k. Impuestos: Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por Impuesto a la Renta corriente es medido como el importe esperado que será recuperado o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Las tasas de impuesto a las ganancias y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2014.

Según el artículo 37 de Ley de régimen tributario interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

l. Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda compañía anónima resuelve que de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

m. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

n. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

o. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

p. Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Caja	U.S. \$	66,503.45	82,467.77
Banco del Pacifico Cta. Cte. # 374644		6,348.93	119,781.02
Banco del Pacifico Cta. Cte. # 793857		5,652.80	113,848.92
TOTAL	U.S. \$	78,505.18	316,097.71

Corresponde a saldos mantenidos en las cuentas corrientes y cuenta de ahorro antes detalladas. Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados (1)	U.S. \$	883,641.61	747,003.64
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento. (2)		21,298.77	20,000.00
Cuentas por cobrar diversas relacionadas (3)		607,320.78	266,883.27
Otras cuentas por cobrar		1,084,955.00	971,960.96
TOTAL	U.S. \$	2,597,216.16	2,005,847.87

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de servicios de transporte, paletizado y estiba principalmente a los clientes Del Monte Internacional GMBH con el 64% y otros conceptos con el 36%.

(2) Corresponde a Certificado de depósito a plazo con Banco ProCredit, interés del 6.50%, plazo 367 días.

(3) Las cuentas por cobrar diversas relacionadas son las siguientes:

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO DIC-2015</u>	<u>SALDO DIC-2014</u>
Obsa Oro Banana S. A.	554,521.91	132,001.69
Serrano Aguilar Jorge Alex	-	69,972.50
Núñez Díaz Vicente Alfredo	24,400.85	24,400.85
Compañía Jasafrut S. A.	6,821.09	23,165.34
Hcda. La Maravilla	3,276.37	5,111.64
Agrícolas Unidas del Sur Ausur	6,860.15	4,171.24
Ausursa – Hcda. Pensilvania	10,652.40	4,082.04
Agrícola Mercantil Amersa S. A.	491.01	1,118.70
Banin Bananas Imperial S. A.	-	1,010.76
Hcda. Cristina	-	792.00
Hcda. Nueva Colonia	-	519.75
Serrano Aguilar Servio Augusto	297.00	297.00
Bantro Banano Tropical S. A.	-	239.76
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	607,320.78	266,883.27

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

5. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Inventario de Productos terminados	U.S. \$	19,256.96	16,778.05

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el paletizado y estiba.

6. SERVICIOS Y OTROS GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Anticipo a proveedores	U.S. \$	2,385.05	2,896.06

7. IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>
Credito tributario (renta)	U.S. \$	55,433.13	52,243.89
Credito tributario (IVA)		212,765.60	47,567.57
TOTAL		268,198.73	99,811.46

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>AJUSTES/</u> <u>TRANSFERENCIAS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>
U.S. \$					
Terrenos	641,331.88	-	-	-	641,331.88
Edificios	910,615.23	-	-	-	910,615.23
Instalaciones	8,365.00	-	-	-	8,365.00
Muebles y enseres	8,032.00	-	-	-	8,032.00
Maquinaria y equipos	526,177.44	13,000.00	-	-	539,177.44
Equipos de computación	5,132.16	-	-	-	5,132.16
Vehículos	192,098.00	-	-	-	192,098.00
Otras propiedades, planta y e.	1,052.10	-	-	-	1,052.10
TOTAL COSTO	2,292,803.81	13,000.00	-	-	2,305,803.81
Menos:					
Depreciación acumulada	-517,522.01	-133,850.22	-	-	651,372.23
Deterioro acumulada	-	-	-	-	-
TOTAL	U.S. \$ 1,775,281.80	-120,850.22	-	-	1,654,431.58

Al 31 de diciembre del 2015 no hay indicio de que existiere alguna pérdida por deterioro.

La propiedad, planta y equipo de la compañía fue inicialmente contabilizada al costo, luego se optó en la implementación de las NIIF utilizar un reevalúo como costo atribuido a la fecha de transición.

La compañía CAMIONES BANANEROS CABANA S.A. en su medición posterior optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. A la fecha de este informe no hay indicios de pérdidas por deterioro en la propiedad, planta e equipo de la compañía.

Los terrenos de la Compañía Cabana S.A. respaldan préstamos bancarios de la compañía relacionada Pickuel S.A. con el Banco del Pacífico por US\$ 592,390.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

9. ACTIVO FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Préstamos relacionadas (1)	U.S.\$	1,569,533.08	1,571,303.00
Inversión en acciones		4.13	4.13
TOTAL	U.S.\$	1,569,537.21	1,571,307.13

(1) Las cuentas por cobrar relacionadas a largo plazo son las siguientes:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO DIC-2015</u>	<u>SALDO DIC-2014</u>
Oro Banana S. A.		1,044,434.16	1,044,434.16
Apacsa Agrolíneas del Pacífico		334,542.39	334,542.39
Ausursa		175,000.00	175,000.00
Begoro Bebidas Gaseosas el Oro		15,556.53	17,326.45
TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1,569,533.08	1,571,303.00

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2015</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>
Cuentas por pagar proveedores locales no relacionados	U.S. \$	490,784.41	360,657.80
Cuentas por pagar proveedores locales relacionados		184,465.14	69,865.83
TOTAL	U.S.\$	675,249.55	430,523.63

Las cuentas por cobrar relacionadas a largo plazo corresponden a la compañía Obsa Oro Banano S.A.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>
Ret. Fuente por pagar 1%	1,079.49	6,450.34	6,687.93	1,317.08
Ret. Fuente por pagar 2%	5,398.47	27,774.45	26,649.65	4,273.67
Ret. Fuente por pagar 8%	44.00	595.67	595.67	44.00
Ret. Fuente por pagar 10% U.S.\$	195.33	1,009.51	852.09	37.91
Liquidación de compra	39.18	704.26	709.70	44.62
Ret. Iva por pagar 10%	-	1,623.86	1,816.46	192.60
Ret. Iva por pagar 20%	-	279.36	352.92	73.56
Ret. Iva por pagar 30%	1,680.45	13,726.34	16,208.66	4,162.77
Ret. Iva por pagar 70%	22,022.49	110,956.77	106,204.14	17,269.86
Ret. Iva por pagar 100%	469.41	5,301.20	5,109.00	277.21
Impuesto por pagar	35,090.00	359,318.73	340,502.51	16,273.78
Retención a empleados	413.13	4,067.13	4,754.76	1,100.76
TOTAL	66,431.95	531,807.62	510,443.49	45,067.82

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el saldo es el siguiente:

CON EL IEES

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>
Aporte patronal 11.45%	U.S. \$	4,208.82	4,208.82	4,253.37	4,253.37
Aporte patronal IECE y SECAP 1%		377.48	377.48	381.48	381.48
Aporte Individual 9.35%		3,579.44	47,025.56	47,050.98	3,604.86
Prestamo Quirografario		5,420.46	60,245.72	59,370.07	4,544.81
Prestamos Hipotecarios		1,665.24	19,443.81	19,443.80	1,665.23
Fondo de Reserva		2,349.63	2,349.63	2,875.43	2,875.43
TOTAL	U.S. \$	17,601.07	133,651.02	133,375.13	17,325.18

BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LEY

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2014</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO AL</u> <u>DIC-2015</u>
Sueldos y Salarios	U.S.\$	13,002.37	4,700.08	31,835.16	40,137.45
Decimo tercer sueldo		2,992.77	38,937.56	38,845.00	2,900.21
Decimo cuarto sueldo		16,716.86	21,126.92	21,328.31	16,918.25
Vacaciones		20,853.85	20,351.14	24,278.49	24,781.20
TOTAL	U.S. \$	53,565.85	85,115.70	116,286.96	84,737.11

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

<u>CUENTA</u>	<u>SALDO AL DIC-2014</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO AL DIC-2015</u>
15% Participación de trabajadores	26,136.61	26,136.61	26,664.54	26,664.54

BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC-2014</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	<u>SALDO AL DIC-2015</u>
Provisión para jubilación	U.S. \$	404,365.62	16,636.49	61,788.54	449,517.67
Provisión por bonificación por desahucio		91,937.92	8,545.00	11,373.72	94,766.64
TOTAL	U.S. \$	496,303.54	25,181.49	73,162.26	544,284.31

El informe actuarial ha sido elaborado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI" asesoria de alta confiabilidad, en base a los principios y normas actuariales generalmente aceptadas, a la normativa legal y reglamentaria del código del trabajo, el último estudio actuarial se lo hizo en el año 2016. Apegandonos a las recomendaciones del Estudio Actuarial en el que indica textualmente que deberá restar el saldo acumulado del año anterior vs. El acumulado al 2015 en este caso. El resultado será el que finalmente quede registrado como provisión del ejercicio fiscal.

13. CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SUSCRITO

El capital social de CAMIONES BANANEROS CABANA S. A., está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. PARTICIPACIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR PARTICIPACIÓN U.S.\$</u>	<u>TOTAL U.S. \$</u>
Jorge Alex Serrano	0,04	0,005%	\$ 1.00	\$ 0.04
Núñez Díaz Vicente Alfredo	0,04	0,005%	\$ 1.00	\$ 0.04
Obsa Oro Banana S. A.	799,92	99.99%	\$ 1.00	\$ 799.92
TOTAL	800	100%		\$ 800.00

A la fecha de este informe solo han cancelado USD 800.00 del capital social.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

14. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

		DICIEMBRE 2015	DICIEMBRE 2014
Utilidad o Pérdida antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S.S	177,763.58	174,244.04
(-) Participación de trabajadores		26,664.54	26,136.61
(-) Otras rentas exentas			-
(+) Gastos no deducibles		84,453.49	17,609.93
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a IRU			-
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único			-
Base imponible		235,552.53	165,717.36
Porcentaje		22%	22%
Impuesto a la renta Causado		51,821.56	36,457.82
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		52,354.11	54,823.33
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado			-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		52,354.11	54,823.33
(-) Crédito tributario de años anteriores		-52,243.89	-44,500.13
(-) Retenciones en la fuente a favor del año		-55,543.35	-62,567.09
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales			-
Saldo a Favor	U.S.S	-55,433.13	-52,243.89
(+) Impuesto a la Renta único			-
(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único			-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	U.S.S	55,433.13	52,243.89

Los estados financieros de **CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.**, no han sido Auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades que tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2015

15. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2015, y la fecha del informe de los auditores independientes 18 de Abril del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

16. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2015.

17. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

18. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

19. ESTABLECIMIENTOS DE CONTROL

CAMIONES BANANEROS CABANA S. A., se encuentra al día en los pagos de los establecimientos de control, tales como el benemérito cuerpo de bomberos, patentes, impuestos prediales, pago a la superintendencia de compañía, etc.