

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

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Contenido

Informe del Auditor Independiente
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos del Efectivo
Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de BANANO DE CALIDAD PARA EL MUNDO BANACALM S. A.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos efectuado una auditoría al estado de situación financiera adjunto de BANANO DE CALIDAD PARA EL MUNDO BANACALM S. A., al 31 de diciembre del 2015, y a los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, además del resumen de las políticas contables significativas y de otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación razonable de estados financieros, asegurando que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros señalados en el numeral 1., en base a la auditoría que practicamos. La auditoría se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Estas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos y se planifique y realice 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 evidencia de auditoría sobre los saldos 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 relevantes aplicados por la Empresa en la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los 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 comprende también el análisis en cuanto a lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y a la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Bases para calificar la opinión

4. Los saldos por cobrar a clientes del exterior se mantienen pendientes de análisis en cuanto a su real condición de cobrabilidad, manteniéndose promedios altos y antiguos, cuya recuperación es incierta en USD \$ 929,773.40 que corresponden a clientes del mercado

- ruso, cuya moneda corriente, el rublo, sufrió una devaluación importante respecto del dólar americano.
5. La Compañía ha omitido el reclamo de devolución del impuesto al valor agregado, pudiendo aplicar a este beneficio tributario, al ser exportadora de banano. Esta actividad ha sido emprendida recién en el año 2016.
 6. Existen anticipos entregados a HADIDACORP S. A. por USD \$ 103,421.62 entidad disuelta en marzo de este año, sin que haya sido provisionado o reconocido el deterioro.
 7. Existen valores en reclamación por USD \$ 280.000,00 a nombre de la anterior Contadora, los cuales están en proceso de investigación, sin definición legal a la fecha.

Opinión con salvedad

8. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos anteriores, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de BANANO DE CALIDAD PARA EL MUNDO BANACALM S. A., al 31 de diciembre del 2015, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la norma internacional de información financiera para las pequeñas y medianas entidades.

Énfasis en Asuntos

9. Los estados financieros fueron preparados incluyendo los ajustes menores encontrados durante la auditoría. La auditoría se efectuó bajo un alcance establecido, por lo que pueden existir ajustes que se hallan por debajo del alcance de la revisión. Debido a insuficiencias significativas de control interno, la Contadora General anterior debió ser reemplazada por prácticas profesionales cuestionables que demuestran, en general, descuido y desdén en la preparación de los estados financieros.

Otras cuestiones del informe de auditoría

10. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 fueron auditados por otra Firma, la misma que se abstuvo de opinar en dictamen emitido con fecha 19 de diciembre de 2015.

Janeth Torres Z.
CPA 19311

Atentamente,



Ing. CPA. Janeth Torres Zaldumbide
Registro Superintendencia de Compañías
SC – RNAE 667

Quito D. M., 8 de septiembre del 2016,
excepto por el Informe de
Cumplimiento Tributario que se
emitirá por separado.