



panamerican & asociados co.

DELIBANANA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



panamerican & asociados co.

DELIBANANA S.A.

INDICE

Paginas No.

Opinión de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integral	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 26



Dictamen de los Auditores Independientes

A los Accionistas y Junta de Directores de:

DELIBANANA S.A.

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros Adjuntos de **DELIBANANA S.A.** que comprende el Estado de situación Financiera del 31 de Diciembre del 2016, y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de cambio de patrimonio y Flujos de Efectivos por el año que termino en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que influyen un resumen de las Políticas Contables más importantes y otras información aclaratorias.

En nuestras Opinión los Estados Financieros presentan razonablemente respecto de todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de **DELIBANANA S.A.** al 31 de Diciembre del 2016, así como sus resultados y su flujo de efectivo al año que termino en esa fecha, de conformidad de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

2. Base de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras Auditoria con las normas Internacionales de Auditoria. Nuestras Responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección " Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoria de los Estados Financieros separados" de Nuestro Informe. Somos Independientes de **DELIBANANA S.A.** de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Concejos de Normas Internacionales del Ética (IESBA por sus siglas en ingles), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de Auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente para nuestra opinión de Auditoria.

3. Asuntos Claves de la Auditoria

Los asuntos claves de la Auditoria son aquellas que, según nuestro juicio Profesional, han sido de las de mayores importancias en nuestras Auditoria de los Estados Financiero del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra Auditoria de Estados Financiero en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de la Auditoria sobre estos, y no expresamos una Opinión por separado sobres estos asuntos.

4. Tasa de descuento para la determinación de la Obligación a Empleados post-Empleos.

En el año 2016 debido a la modificación de la NIC 19- Beneficios a Empleados **DELIBANANA S.A.** modifico la Tasa de descuento usada para la



determinación de las Obligaciones post-empleos por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio, considerando que la Tasa utilizada debe ser la Tasa de Rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica congruente con los plazos estimados de pago de los beneficios a los empleados que mantienen.

1. Cotejamos los Resultados del Informe Actuarial elaborado por un perito independiente calificado frente a los registros presentados Contablemente por la empresa.
2. Validar la Razonabilidad de la Información revelada por la empresa con respecto al pasivo laborar por beneficios post-Empleos.

5. Responsabilidades de la Administración con Respecto a los Estados Financieros

La Administración de **DELIBANANA S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras, y del control interno que la Administración de la empresa considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros separados, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha revelando, según proceda, los asuntos relacionados y utilizados el principio contable del negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de información Financiera de la empresa.

6. Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoria con los Estados Financieros Separados

Nuestros Objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de Auditoría que contiene nuestra Opinión.



Seguridad Razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una Auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros separados.

Como parte de una Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la Auditoría.

Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los Estados Financieros separados, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de Auditoría y respondemos a esos riesgos y obtenemos evidencia de Auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de un fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control Interno.

Obtenemos un entendimiento del control Interno relevante para la Auditoría con el fin de diseñar procedimiento de Auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una Opinión sobre la Efectividad del control interno de la empresa.

Evaluamos lo apropiado de las políticas Contables usadas y lo razonables de las estimaciones Contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la Base Contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de Auditoría Obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si llegamos en la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro Informe de Auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas expresar una Opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la Evidencia de Auditoría obtenida hasta la fecha de



panamerican & asociados co.

nuestro Informe de Auditoría. Sin embargo, evento o condiciones futuros pueden causar que la empresa no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los Estados Financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan las transacciones y hechos Subyacentes de modo que logren las presentaciones razonables.

Nos comunicamos con los responsables de **DELIBANANA S.A.** en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la Auditoría Planificados y los hallazgos significativos de la Auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de Auditoría.

Otros asuntos

Tal como se describe en la nota 1 a los estados financieros adjuntos, los efectos desaceleración económicas en el Ecuador, han afectado a todos los sectores económicos de Ecuador y los cuales podrían prolongarse en los años posteriores. Los estados financieros adjuntos de la Compañía deben ser leídos considerando estas circunstancias.

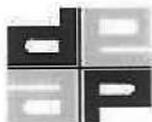
7. Informe Sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **DELIBANANA S.A.** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2016 se emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los Anexos respectivos, para los ICT.

**Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
RNC- No. 13.333**

**CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110**

**Guayaquil, Ecuador
Abril 21, 2017.**



panamerican & asociados co.

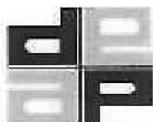
**DELIBANAN S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)**

		Años terminados al 31 de diciembre de	
		<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>			
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(Nota A)	92.770,58	62.422,24
Activos Financieros	(Nota B)	61.527,17	52.345,03
Inventario	(Nota D)	0,00	36.299,64
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(Nota E)	3.370,32	389.314,64
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota F)	23.607,22	27.905,67
Total Activos Corrientes	US\$	<u>181.275,29</u>	<u>568.287,22</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedad, Planta y Equipo	(Nota H)	1.184.108,91	1.160.657,50
Otros Activo no Corrientes	(Nota P)	1.634.000,00	757.224,58
Total Activos No Corrientes	US\$	<u>2.818.108,91</u>	<u>1.917.882,08</u>
TOTAL ACTIVOS	US\$	<u><u>2.999.384,20</u></u>	<u><u>2.486.169,30</u></u>

Ing. Pineda Pineda Darwin Alex
Representante Legal
CI: 0703366732

Ing. Stalin Paladines Morocho
RUC: 0703811166001
Contador Reg. N° 33318

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

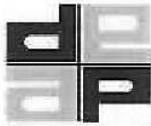
DELIBANANA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares)

<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota BB)	533.631,59	275.547,36
Otras Obligaciones Corrientes	(Nota EE)	44.788,92	62.082,82
Antipos de Clientes	(Nota JJ)	621,85	9.669,76
Otros Pasivos Corrientes	(Nota KK)	91,03	821,57
Total Pasivos Corrientes	US\$	579.133,39	348.121,51
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Obligaciones con Instituciones Financieras	(Nota MM)	781.742,46	648.031,12
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	(Nota NN)	1.097.146,50	740.169,56
Total Pasivos No Corrientes		1.878.888,96	1.388.200,68
TOTAL PASIVOS	US\$	2.458.022,35	1.736.322,19
<u>Patrimonio de los Accionistas</u> (Nota TT)			
Capital Social		1.000,00	1.000,00
Reservas		10.516,33	10.516,33
Resultados Acumulados		324.583,68	527.378,22
Utilidad del Ejercicio		205.261,84	210.952,56
Total Patrimonio de los Accionistas	US\$	541.361,85	749.847,11
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	US\$	2.999.384,20	2.486.169,30

Ing. Pineda Pineda Darwin Alex
Representante Legal
Ci: 0703366732

Ing. Stalin Paladines Morocho
RUC: 0703811166001
Contador Reg. N° 33318

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

DELIBANANA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
(Expresado en dólares)

Años terminados al
31 de diciembre de

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	2015	2016
<u>VENTAS</u>		
Venta de Bienes	1.167.448,63	1.235.735,05
Otros Intereses generados	8.507,23	89,62
Total Ventas	US\$ 1.175.955,86	1.235.824,67
Total Ingresos Operacionales	US\$ 1.175.955,86	1.235.824,67
<u>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</u>		
(+) Compras Netas Locales de Materia Prima	472.033,56	398.427,08
(+) Mano de Obra Directa	128.311,39	116.611,63
(+) Otros Costos Indirectos de Fabricación	243.333,30	262.894,82
Total Costo de Ventas y Produccion	US\$ 843.678,25	777.933,53
UTILIDAD BRUTA	US\$ 332.277,61	457.891,14
<u>GASTOS</u>		
Gastos de Ventas	0,00	6.140,20
Gastos Administrativos	50.378,05	113.581,50
Gastos Financieros	18.409,63	72.491,60
Total Gastos	US\$ 66.787,68	192.213,30
Utilidad Antes 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	US\$ 265.489,93	265.677,84
(-) 15% Participacion a Trabajadores	-39.823,49	-39.851,68
(-) 2% Impuesto Unico	-20.404,60	-14.873,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	US\$ 205.261,84	210.952,56

Ing. Pineda Pineda Darwin Alex
Representante Legal
CI: 0703366732

Ing. Stalin Paladines Morocho
RUC: 0703811166001
Contador Reg. N° 33318

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: panamericanyasociados@gmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

DELIBANANA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.000,00	10.516,33	527.376,22	210.952,56	749.847,11
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000,00	10.516,33	324.583,68	205.261,84	541.361,85
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.000,00	10.516,33	324.583,68	205.261,84	541.361,85
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:			202.794,54	6.690,72	208.485,26
Ciros cambios (cecalar)			202.794,54	205.261,84	
Resultado Integral>Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				210.952,56	210.952,56

Ing. Pineda Pineda Darwin Alex
Representante Legal
CI: 0793366732

Ing. Stalin Paladines Morocho
RUC: 0703811168001
Contador Reg. N° 33318



panamerican & asociados co.

DELIBANANA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares)

2016

<u>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,</u>	
<u>ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</u>	-30.348,34
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	-220.221,55
Clases de cobros por actividades de operación	1.245.006,81
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.245.006,81
Clases de pagos por actividades de operación	-1.465.228,36
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.071.386,86
Pagos a y por cuenta de los empleados	-39.979,08
Otros pagos por actividades de operación	-578.157,62
Impuestos a las ganancias pagados	-1.750,77
Otras entradas (salidas) de efectivo	226.245,95
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	-196.213,93
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	-196.213,93
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	386.087,14
Financiación por préstamos a largo plazo	-356.976,94
Pagos de préstamos	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	743.064,08
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-30.348,34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	92.770,58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	62.422,24
<u>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</u>	
<u>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</u>	265.677,84
<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-31.273,87
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	23.451,41
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-14.873,60
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-39.851,68
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-484.625,52
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9.182,14
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-385.944,32
(Incremento) disminución en otros activos	-36.299,64
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-4.298,45
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-258.084,23
Incremento (disminución) en beneficios empleados	730,54
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-331,05
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	220.619,49
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-220.221,55

Ing. Pinoda Pinoda Darwin Alex
Representante Legal
Ct: 0703366732

Ing. Stalin Paladines Morochu
RUC: 0703811166001
Contador Reg. N° 33318

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: panamericanyasociados@gmail.com
Guayaquil - Ecuador