

1. Información General.

Duagui S.A. fue constituida el 11 de Diciembre del año 2012 Su objetivo principal es la venta al por mayor y menor de Banano de acuerdo con las normativas y legislaciones vigente en el Ecuador.

Moneda de presentación: Los estados financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en estas notas han sido expresados en dólares estadounidenses (US\$), que es la moneda de uso oficial en la República del Ecuador, desde el año 2000.

2. Base de preparación:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en ingles), las que han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías según disposición emitida en la Resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto del 2006. En cumplimiento del cronograma de adopción establecido por la Superintendencia de Compañías en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

Medición: las transacciones iniciales que se contabilizan en los libros contables, se registran al valor del costo o adquisición y los saldos que se reportan al cierre del ejercicio económico se valoran al valor razonable (VR). El Valor razonable, que es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua se lo determina de diferentes maneras, dependiendo de las condiciones e información disponible para el activo o pasivo que se mide. En las políticas contables se explica el valor razonable utilizado para las cuentas principales.

3. Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015, para propósitos de transición a las NIIF, a menos que otro criterio sea indicado.

a. Instrumentos Financieros

i. Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

ii. Capital Acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

b. Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en que ocurre la pérdida y se refleja en el estado de situación financiera como una disminución de las respectivas partidas de inventario.

c. Propiedad, Planta y Equipos

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- el costo de los materiales y la mano de obra directa;
- cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;

- cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o conocen.

ii. Costos posteriores

Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iii. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas de cada componente. Los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, planta y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios	20 años
Instalaciones	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	<u>5 años</u>

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

d. Beneficios a los Empleados

i. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo tales como la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

ii. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando la Compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado para dar término al contrato de los empleados.

e. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

i. Productos Vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad y la Compañía no conserva para sí ningún involucramiento en la administración corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como una reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios ocurre cuando el producto es recibido en las instalaciones del cliente.

ii. Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

f. Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses e ingresos por dividendos. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de la Compañía a recibir los pagos, la que en caso de dividendos corresponde a la fecha en que los dividendos son declarados para su distribución.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones y pérdidas por deterioro reconocidas sobre los activos financieros (distintas a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar).

g. Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

4. Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes a efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Caja	200	200
Banco	208.745	204.906
US\$	208.945	205.106

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se detallan como sigue:

	US\$	2015	2014
Cuentas por cobrar :			
Cientes locales		493.718	219.553
		493.718	219.553
Otras cuentas por cobrar:			
Crédito tributario de IVA		188.259	75.723
Anticipos a proveedores		532	1.255
Préstamos y anticipos a funcionarios y empleados			
Otros		29.939	59.689
		218.730	136.666
Total cuentas por cobrar y otras		712.448	356.220

6. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 representa un proyecto en construcción

	US\$	2015	2014
Inventarios	US\$	178.260	141.373
	US\$	178.260	141.373

Z. Propiedad, Planta y Equipos

El detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipos al y por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

Propiedad, planta y equipo	Saldo al 31-12-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2015
Instalación	-	3.819,90	3.819,90
Muebles y enseres	9.408,95	14.957,53	24.366,48
Equipo de computo	6.112,19	6.523,41	12.635,60
Vehículo	72.727,27	-	72.727,27
Total propiedad, planta y equipo	88.248,41	25.300,84	113.549,52
Depreciaciones	- 16.434,84	-20.034,19	- 36.469,03
Total	71.813,57		77.080,49

Intangibles	Saldo al 31-12-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2015
Otros activos intangibles	10.910,00	-3416,73	7.493,27

8. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se detallan como sigue:

	Nota	2014	2015
Cuentas por pagar :	US\$		
Proveedores locales		437.825	674.829
Anticipos clientes		9.702	-
	US\$	<u>447.527</u>	<u>674.829</u>
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar:			
Préstamo de accionistas		42.105	
Impuesto a la renta por pagar periodo		37.463	17.367
Participación trabajadores		29.162	9.994
Beneficios a empleados	14	8.675	16.171
Obligaciones IESS		3.115	4.568
Otras cuentas y documentos por pagar		81.768	
Otros		2.182	440.388
	US\$	<u>204.472</u>	<u>488.489</u>
Total pasivos corrientes		651.999	1.163.317

9. Capital

Capital Acciones:

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1.00 cada una. El detalle del número de acciones autorizadas, suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
Acciones suscritas y pagadas	800	800
	<u>800</u>	<u>800</u>

10. Impuesto a la Renta

Gasto de Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta fue cargado en su totalidad a resultados y consiste de:

	2014	2015
Impuesto a la renta corriente del año	US\$ 37.464	249.708

Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22% en el 2015. Dicha tasa se reduce al 12% en el 2015 si las utilidades se reinvierten en las compañías a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

Utilidad del ejercicio		66.632,48
(-) 15% Participación Trabajadores	803	(9.994,87)
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	805	(77.788,76)
(+) Gasto no deducibles locales	806	30.299,64
(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único	812	(13.164.973,27)
(+) Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	813	13.243.646,86
Utilidad Gravable		87.822,08
Impuesto causado	849	19.320,86
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	851	
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al Anticipo determinado	852	19.320,86
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	854	
(-) Retenciones que le fueron efectuadas en el ejercicio fiscal	860	(1.953,93)
(-) Crédito tributario generado por el ISD	855	
Subtotal Impuesto a Pagar		17.366,93

11. Beneficios a Empleados

El detalle de beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

	2014	2015
Contribuciones de seguridad social	US\$ 3.115	4.568
Beneficios sociales (principalmente legales)	8.675	16.171
Participación de los trabajadores en las utilidades	29.162	9.995
	US\$ <u>40.953</u>	<u>30.734</u>

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta.

12. Ventas

Las ventas en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014 fueron de US\$13.757.659,76 y USD\$8.017.276,78 respectivamente.

13. Gastos por naturaleza

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla como sigue en los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	2015	2014
Costo de Compra de Fruta de exportacion	9.908.799	5.822.134
Costo de Consumo de inventarios para exportacion	2.548.567	1.496.509
Costo de Venta Mercado local	156.682	
Otros Costos de Exportacion	667.170	238.361
Gastos del personal	224.500	154.104
Gastos por honorarios profesionales	26.813	11.166
Gastos por mantenimiento y reparaciones	14.786	8.680
Promocion y publicidad	-	
Combustibe	2.153	4.239
Arrendamiento Operativo	28.784	9.937
Seguros	11846,21	5.685
Gastos por transporte	1.624	
Gastos de Gestion	4.087	656
Gastos planes		
Insumo de Cafeteria		
Gastos de viaje	2.189	293
Gastos por servicios básicos	18.917	7.565
Servicios Prestados	83.866	25.602
Impuestos, contribuciones y otros	16.056	290
Gastos por depreciación y amortizaciones	23.307	16.165
Gastos por materiales y suministros	22.281	10.941
Gastos no deducibles		
Gastos Financieros	6.989	3.069
Otros		7.465
US\$	<u>13.769.416</u>	<u>7.822.860</u>

14. Hechos Posteriores

Hasta la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015.