

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y Junta de Directores de
Exportaciones Durexporta S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Exportaciones Durexporta S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables importantes y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Exportaciones Durexporta S.A., al 31 de diciembre del 2019, resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.(NIIF).

Bases para nuestra opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independiente de la compañía Exportaciones Durexporta S.A. de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Otra información

La Administración es responsable por la Otra Información, la cual comprende el informe del Gerente General para la presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, pero no se incluye como parte de los estados financieros ni de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la Otra Información y no expresamos ninguna otra forma de seguridad concluyente.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la Otra Información y, al hacerlo, considerar si hay una inconsistencia material entre esa información y los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si, de algún modo, parecen contener un error material. Si, basándonos en el trabajo realizado, concluimos que existe un error material en esa Otra Información, estamos obligados a informar ese hecho. No tenemos nada que comunicar en ese sentido.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o errores.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía, para continuar como una empresa en marcha, revelando según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha a menos que la administración se proponga liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Responsabilidad del Auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de Exportaciones Durexporta S.A., en su conjunto están libres de de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable, es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre va a detectar errores significativos cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos, siempre y cuando de manera individual o en conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material, debido a error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la empresa deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la empresa respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa, así como de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Restricción de uso y distribución

El informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Asunto de Énfasis

El informe de Cumplimiento Tributario de Exportaciones Durexporta S.A. diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, y la opinión de los auditores externos sobre el cumplimiento de las disposiciones legales por parte de la compañía, se emite por separado.

Auditoría y Consultoría Financiera S.A.

SC. RNAE 039
Guayaquil, Ecuador
Mayo 25, 2020



Ing. Carlos Béjar M.
Gerente

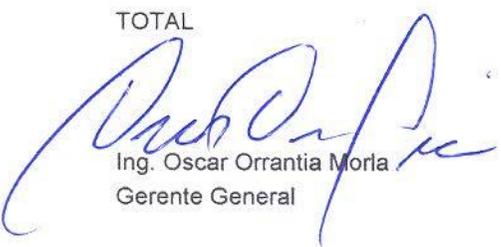
EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE

Expresado en dólares de E.U.A.

	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivos y Equivalente de efectivo	4	235,541	441,187
Clientes y otras cuentas por cobrar	5	9,347,849	8,340,761
Compañías relacionadas	5	310,919	128,974
Inventarios	6	830,263	553,769
Pagos anticipados		33,640	24,992
Activos por impuestos corrientes	12	219,279	193,386
Total activos corrientes		<u>10,977,491</u>	<u>9,683,069</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	7	2,193,220	2,328,727
Cuentas por cobrar relacionadas	5	922,816	906,833
Inversiones en asociadas		7,990	7,990
Total activos no corrientes		<u>3,124,026</u>	<u>3,243,550</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>14,101,517</u>	<u>12,926,619</u>
PASIVOS Y PATRIMONIOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos bancarios	8	1,808,606	2,108,979
Proveedores y otras cuentas por pagar	9	4,799,128	3,861,509
Compañías relacionadas	9	136,473	6,372
Pasivos por impuestos corrientes	12	162,511	78,115
Beneficios a los empleados	10	210,236	180,693
Total pasivos corriente		<u>7,116,954</u>	<u>6,235,668</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos bancarios	8	-	12,262
Beneficios a empleados	10	98,107	98,107
Pasivos financieros	11	6,274,910	6,014,921
Total pasivos no corrientes		<u>6,373,017</u>	<u>6,125,290</u>
Total pasivos		<u>13,489,971</u>	<u>12,360,958</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	13	946,000	946,000
Reserva legal	14	28,846	28,846
Reserva de capital	15	7,982	7,982
Resultados acumulados		(371,281)	(417,167)
Total patrimonio		<u>611,546</u>	<u>565,661</u>
TOTAL		<u>14,101,517</u>	<u>12,926,619</u>

0.25


Ing. Oscar Orrantia Morla
Gerente General

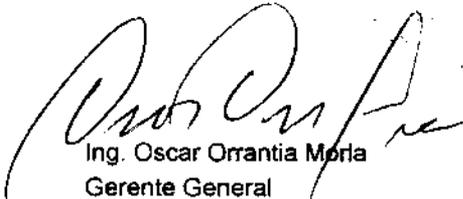

CPA. Sandra León M.
Contadora

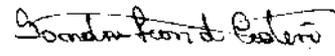
EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE

Expresado en dólares de E.U.A.

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
VENTAS	17	25,482,905	27,376,015
COSTO DE VENTAS	18	23,827,458	25,928,258
MARGEN		<u>1,655,447</u>	<u>1,447,757</u>
(INGRESOS) EGRESOS:			
Gastos de administración	18	1,178,943	1,198,237
Costos financieros		223,533	213,728
Total gastos		<u>1,402,476</u>	<u>1,411,965</u>
Otros ingresos		<u>(65,224)</u>	<u>(49,945)</u>
Utilidad antes de 15% trabajadores e impuesto a la renta		318,195	85,737
Menos.- Participación de trabajadores		22,131	12,861
Menos.- Impuestos:			
1. Impuesto único actividad bananera		170,658	190,975
2. Impuesto a la renta		79,527	93,863
		<u>250,185</u>	<u>284,838</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO		<u>45,879</u>	<u>(211,962)</u>


 Ing. Oscar Orrantia Morla
 Gerente General

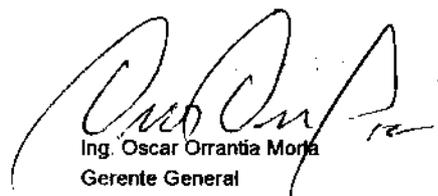

 CPA. Sandra León M.
 Contadora

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE

Expresado en dólares de E.U.A.

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESERVA CAPITAL</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL</u>
Saldo a enero 1, 2018	946,000	28,846	7,982	(205,204)	777,624
Utilidad del ejercicio neto de participación e impuesto a la renta				(211,963)	(211,963)
Saldo a diciembre 31, 2018	<u>946,000</u>	<u>28,846</u>	<u>7,982</u>	<u>(417,167)</u>	<u>565,661</u>
Resultado del ejercicio, neto de partici- pación e impuesto a la renta				45,879	45,879
Correccion				6	6
Saldo a diciembre 31, 2019	<u>946,000</u>	<u>28,846</u>	<u>7,982</u>	<u>(371,282)</u>	<u>611,546</u>


Ing. Oscar Orrantia Morja
Gerente General

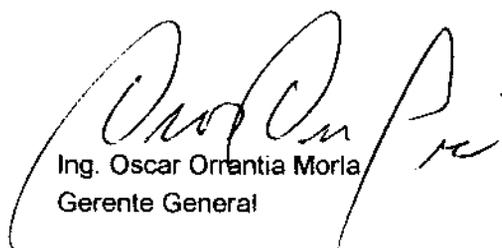

CPA. Sandra León M.
Contadora

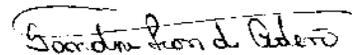
Ver nota a los estados financieros

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Recibido de venta de bienes y servicios	24,286,929	27,355,724
Pagos a proveedores y empleados	(23,760,960)	(27,555,631)
Impuesto a la renta	(267,614)	(297,642)
Costos financieros	(194,154)	(201,166)
Compañías relacionadas y otros, neto	(15,983)	142,593
Efectivo neto utilizado proveniente de actividades de operación	<u>48,218</u>	<u>(556,122)</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisición de activos	<u>(111,229)</u>	<u>(130,120)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(111,229)	(130,120)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamo bancario y de terceros, neto	(312,635)	220,913
Pasivo financiero, neto	<u>170,000</u>	<u>100,000</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	(142,635)	320,913
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(205,646)	(365,329)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Saldo al inicio del año	<u>441,187</u>	<u>806,516</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>235,541</u>	<u>441,187</u>


 Ing. Oscar Orrantia Morla
 Gerente General


 CPA. Sandra León M.
 Contadora

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1 – ACTIVIDAD ECONOMICA

La compañía fue constituida en el año 1991 de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, con el nombre de Exportaciones Durexporta S.A. y tiene como principal actividad económica la exportación y comercialización de mangos, de todo tipo de frutales y de otros productos similares, así como también la actividad agropecuaria, en agricultura y ganadería en todas sus fases.

En el año 2008 inició la actividad de exportación de malangas, yucas, plátanos hacia el mercado de los Estados Unidos de Norteamérica, la misma que continúa en práctica. A inicios del 2010 la empresa incursionó con las exportaciones de banano con paulatinos aumentos en el volumen de ventas.

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 21 de febrero del 2020.

ASPECTOS ECONOMICOS. - En el mes de octubre 2019 (11 días) el país vivió manifestaciones, que llevaba consigo la eliminación del subsidio de los combustibles y la creación de nuevos impuestos para reducir la brecha fiscal, que el gobierno había promulgado en el Decreto 883. Manifestaciones que conllevaron a causar daños significativos en edificios públicos y medios de comunicación, básicamente en la capital de la república y otras ciudades de la sierra. Esto originó que el gobierno suspenda la aplicación de las medidas que había decretado, lo que produjo que, en el mes de octubre 2019, según analistas, se hayan reducido ventas estimadas del sector formal de la economía por alrededor de \$ 1.000 millones; así como la producción petrolera también se afectó por la toma y cierre de en la Amazonía de pozos petroleras durante el paro.

La eliminación del Decreto 883, conllevó al gobierno enviar a la Asamblea Nacional un Proyecto de Ley denominado de Crecimiento Económico con el carácter de urgencia, que contenía reformas en el ámbito tributario, así como al funcionamiento del Banco Central del Ecuador, al Código Orgánico Monetario y Financiero y al Código de Planificación y Finanzas Públicas, a fin de poder cumplir con los compromisos firmados con el Fondo Monetario Internacional. Este proyecto no fue aprobado por la Asamblea.

Finalmente, el Ejecutivo remitió un nuevo Proyecto de Ley denominado de "Simplicidad y Progresividad Tributaria", entre los principales aspectos de carácter tributaria se estableció un impuesto especial por 3 años para las empresas con ventas anuales de más de \$ 1.000.000; la Ley también contempla la eliminación del anticipo del impuesto a la renta. La creación de esta Ley estima una recaudación de tributos para el año 2020 por \$ 620 millones.

En febrero del 2019, el gobierno llegó a un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional y organismos multilaterales para recibir préstamos por \$ 10.200 millones.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A diciembre 31 de 2019, la inflación anual se ubicó en el -0.07% (2018: 0.27%), según el INEC.

CIFRAS DEL BANCO CENTRAL:

El producto interno bruto fue de \$ 107.349 millones, que representó con respecto al año 2018, un decrecimiento del 0.2%.

La balanza comercial a diciembre 31 del 2019 se ubicó en \$ 855.2 millones, originando un crecimiento del 297.7% con respecto al año 2018(-475.9 millones).

El precio del barril del petróleo se situó a diciembre 31 del 2019 en \$ 54 a diciembre 31, 2019

2 – BASE DE PRESENTACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento y Base de medición.

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que han sido adoptadas en Ecuador; y a partir del 2017, con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que establecen el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio. La NIC 19 revisada "Beneficios a empleados", vigente a partir del 1 de enero de 2016, determina que para la estimación de dichas provisiones se deben considerar las tasas de rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en un mercado amplio y en la misma moneda y plazo en que se liquidarán dichas provisiones. La compañía por el año 2019 no realizó provisión por jubilación patronal y desahucio, por considerarla no relevante.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base del costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación originada a cambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por cancelar un pasivo. Los estados financieros se presentan en dólares de los E.U.A. El dólar de los E.U.A. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

2.2 Instrumentos financieros. - Representa cualquier contrato que dé lugar a un activo o pasivo financiero en la compañía, o a un instrumento de patrimonio en otra compañía.

El efectivo y equivalente de efectivo, así como las cuentas por cobrar comerciales constituyen los activos financieros de la compañía. Se incluye caja y bancos, y si lo hubiere inversiones temporales con vencimientos menores a tres meses, así como otros valores de alta liquidez.

Las cuentas por cobrar a clientes se originan por la venta de mango para la exportación y otros frutales, así como por el servicio de tratamiento y empaque por la fruta que se exporta. La compañía importa fruta, la misma que se comercializa en el país. Los saldos de cuentas por cobrar comerciales no generan intereses. Si el crédito se concede más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al cierre del ejercicio económico sobre el que se informa, los saldos de cuentas por cobrar comerciales se revisan para determinar si existe evidencia de no recuperabilidad, a efecto de reconocer en resultados una pérdida por deterioro.

2.3 Inventarios. - La valoración toma en consideración lo establecido en la NIC 2, en la que expresa que los inventarios se valorizan al valor neto realizable, cuando este es menor que el costo. El valor neto realizable se lo estima como el precio de venta menos los costos estimados de terminación y realización de la venta. Los inventarios de productos terminados se presentan a su valor razonable, los cuales no exceden a su valor de mercado.

2.4 Propiedades, planta y equipo.

Las propiedades y equipos son activos tangibles mantenidos por más de un período contable que se utilizan en la producción de bienes y servicios, o para la administración, tal como lo establece la NIC 16. Las propiedades y equipos se presentan a su valor razonable, y están registrados al precio de adquisición más todos los costos necesarios para su funcionamiento, menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación. La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Edificios e instalaciones	5 %
Muebles enseres y equipos de oficina	10 %
Maquinaria y herramientas	10 %
Equipos de computación	33,33 %
Vehículos	20 %

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro posterior de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva por revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

2.5 Impuesto a las ganancias.

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos de impuesto a la renta o de gastos no considerados deducibles.

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, para exportadores habituales.

A la fecha de la situación financiera, la compañía no presenta diferencias temporales o pérdidas tributarias trasladables a periodos futuros que originen el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

2.6 Participación a los trabajadores.

La compañía reconoce en sus estados financieros un gasto y su correspondiente pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades líquidas o contables. Se calcula aplicando la tasa del 15%. El 10% será destinado para todos los trabajadores y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores es tratado como un beneficio a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

2.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el valor correspondiente de cualquier descuento comercial que se otorga.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

2.8 Costo y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). –

Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia.

Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir del 2020

Al 31 de diciembre del 2019, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia.

- Enmienda NIC 1 (Presentación de los estados financieros): Definición de material o con Importancia Relativa.
- Enmienda NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores): Definición de material o con importancia relativa.
- Enmienda NIIF 3: Combinación de negocios.
- CINIIF 23: Las incertidumbres frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.
- NIIF 9, NIC 39 Y NIIF 7: Reformas relacionadas a las tasas de interés referenciales.
- Enmienda Marco Conceptual: Revisado

Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir del 2021:

- NIIF 17: Norma que reemplazara a la NIIF 4 "Contratos de Seguros"

La compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

3 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En aplicación de las políticas de la empresa, que son descritas en la nota 2, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias, y lo efectúa considerando un modelo de negocio en marcha.

La compañía no ha identificado indicios de pérdidas por deterioro de sus activos.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

4 – Efectivo y equivalente de efectivos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo o equivalente de efectivo es de \$ 235.541 y \$ 441.187, respectivamente; es el efectivo en bancos de libre disponibilidad. Incluye caja y bancos, y si los hubiere inversiones con vencimientos menores a tres meses, desde la fecha de origen, así como otros valores de alta liquidez.

5 – Clientes y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes locales	1.176.487	1.126.474
Clientes del exterior	8.123.226	7.159.208
Compañías relacionadas-venta de bienes y servicios	310.919	128.974
Préstamos a empleados y funcionarios	23.956	33.482
Deudores varios	<u>24.180</u>	<u>21.597</u>
Total	9.658.768	8.469.735
Cuentas por cobrar compañías relacionadas L/P	<u>922.816</u>	<u>906.833</u>
Total	<u>10.581.584</u>	<u>9.376.568</u>

La compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales vencidas, pero no incobrables, para los cuales no ha establecido estimación para cuentas de dudoso recaudo, por cuanto la Administración considera que tales importes aún siguen siendo recuperables.

6 – Inventarios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están compuestos por:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materia prima	90.103	44.082
Material de empaque	501.341	409.171
Productos terminados	163.583	15.674
Otros	<u>75.236</u>	<u>84.842</u>
Total	<u>830.263</u>	<u>553.769</u>

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

7 – Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las propiedades, planta y equipos, es el siguiente:

	ENERO 1, 2019	ADICIONES- RECLASIFICACION	TRANS- FERENCIA	DICIEMBRE 31, 2019
Terrenos revaluado	953.067	-	-	953.067
Edificios e instalaciones revaluadas	3.013.655	-	-	3.013.655
Equipo de oficina	80.076	320	-	80.396
Maquinarias, equipos y Otros	2.670.455	70.805	-	2.741.260
Equipo de computación y software	186.074	3.262	-	189.336
Planta tratamiento aguas residuales	69.200	-	-	69.200
Vehiculos	219.488	82.299	(108.825)	192.962
Proyectos y mejoras	70.806	-	(45.512)	25.348
45 Total	7.262.821	156.686	(154.337)	7.265.224
Depreciación acumulada	<u>(4.934.094)</u>	<u>(137.910)</u>	-	<u>(5.072.004)</u>
Total	<u>2.328.727</u>	<u>18.776</u>	<u>(154.337)</u>	<u>2.193.220</u>

	ENERO 1, 2018	ADICIONES	TRANS- FERENCIA	DICIEMBRE 31, 2018
Terrenos revaluado	953.067	-	-	953.067
Edificios e instalaciones revaluadas	3.013.655	-	-	3.013.655
Equipo de oficina	80.076	-	-	80.076
Maquinarias, equipos y otros	2.664.385	6.070	-	2.670.455
Equipo de computación y software	177.315	8.759	-	186.074
Planta tratamiento aguas residuales	64.170	5.030	-	69.200
Vehiculos	180.033	39.455	-	219.488
Proyecto y Mejoras	-	70.806	-	70.806
Depreciación acumulada	7.132.701	130.120	-	7.262.821
Total	<u>(4.650.255)</u>	<u>(283.839)</u>	-	<u>(4.934.094)</u>
	<u>2.482.446</u>	<u>(224.525)</u>		<u>2.328.727</u>

Los bienes inmuebles de acuerdo con los avalúos catastrales representan \$ 1.158.168.

Bienes inmuebles se encuentran hipotecados por un monto de \$ 3.942.957,08.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

8. Préstamos bancarios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones corrientes y a largo plazo, muestran el siguiente detalle:

	<u>VCTO.</u> <u>CORRIENTE</u>	<u>LARGO</u> <u>PLAZO</u>	<u>TOTAL</u>
<u>2019:</u>			
Banco Bolivariano.-Préstamos hipotecarios comunes, con tasa efectiva anual entre el 8.42% y 9.33%	1.805.489		1.805.489
	1.805.489		1.805.489
<u>Bco.Bolivariano, T/C</u>	3.117		3.117
Total	<u>1.808.606</u>		<u>1.808.606</u>

	<u>VCTO.</u> <u>CORRIENTE</u>	<u>LARGO</u> <u>PLAZO</u>	<u>TOTAL</u>
<u>2018:</u>			
Banco Bolivariano.; Préstamos hipotecarios comunes con tasa anual efectiva entre el 8.82% y 9.45%.	2.099.450	-	2.099.450
Banco Bolivariano.-Préstamo vehículo comercial, tasa de interés 10.12% anual, reajutable cada 90 días	8.655	12.262	20.917
	2.108.105	12.262	2.120.367
Banco Bolivariano T/C	874	-	874
Total	<u>2.108.979</u>	<u>12.262</u>	<u>2.121.241</u>

La compañía mantiene con el Banco Bolivariano garantía hipotecaria por \$ 3.942.957,08; garantías bancarias por \$ 276.492,50 (vencimientos año 2020 \$ 276.492,50) y Contrato de Prenda con Reserva de Dominio por \$ 136.365.

Como codeudor mantiene obligaciones directas con vencimiento en el año 2020 por \$ 692.784,01.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

9 – Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores y otras cuentas por pagar, muestran el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores, incluye productores	4.163.888	3.738.788
Anticipo clientes del exterior	471.289	33.929
less y otros	111.186	65.407
Intereses por pagar	<u>52.764</u>	<u>23.385</u>
	4.799.127	3.861.509
Compañías relacionada proveedores de frutas	<u>136.473</u>	<u>6.372</u>
Total	<u>4.935.600</u>	<u>3.867.881</u>

10 – Beneficios a los empleados

c

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las nóminas y los beneficios sociales, muestran el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Corriente:</u>		
Beneficios sociales	188.105	167.832
Participación a los trabajadores	<u>22.131</u>	<u>12.861</u>
Total	210.236	180.693
<u>No corriente:</u>		
Jubilación patronal y desahucio	<u>98.107</u>	<u>98.107</u>
Total	<u>308.343</u>	<u>286.636</u>

En el presente ejercicio económico no se efectuó estudio actuarial, igual que en el año 2018, por considerarlo apropiado lo provisionado hasta el año 2019.

Jubilación patronal. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio. - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A partir del año 2019 se considera como gasto deducible los pagos por concepto de jubilación patronal y desahucio, a efectos de efectuar el pago obligatoriamente se deberá afectar a las provisiones constituidas hasta el año 2018. En el caso de provisiones efectuadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos a impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Las provisiones por jubilación patronal y desahucio a partir del año 2018 no son gastos deducibles para efectos tributarios; sin embargo, la Ley permite reconocer un impuesto diferido, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por el cual se efectuó la provisión y hasta el momento efectivamente pagado.

La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada en el suplemento registro oficial 111 de diciembre 2019, agregó al artículo 8 de la Ley de Régimen Tributario Interno 8 "Ingresos de fuente ecuatoriana" luego del numeral 8, la siguiente disposición: Se considerarán ingresos de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a esta Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso".

11 – Pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos financieros, muestran el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compañías relacionadas, no genera intereses	3.255.949	3.165.960
Créditos externos renovables al vencimiento.	2.568.334	2.568.334
Préstamo de terceros, generan intereses 2,50% anual	<u>450.627</u>	<u>280.627</u>
Total	<u>6.274.910</u>	<u>6.014.921</u>

Las cuentas por pagar Compañías relacionadas corresponden por compra de mango.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

12 – Impuestos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos, muestran el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por impuesto corriente:		
Créditos tributarios IVA	159.643	149.201
Impuesto a la renta único	24.063	24.063
Impuesto a la salida de divisas		
Créditos tributarios	35.571	20.122
Ret. en la fuente y anticipo impuesto a la renta	-	-
Total	<u>219.279</u>	<u>193.386</u>
Pasivos por impuesto corriente:		
Imp. a la renta del año por pagar, neto de créditos tributarios	-	-
Retenciones en la fuente y otros tributos al SRI	<u>162.511</u>	<u>78.115</u>
Total	<u>162.511</u>	<u>78.115</u>

Una conciliación entre la utilidad contable según estados financieros y la utilidad gravable es:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable, antes de impuesto a la renta	125.406	72.876
Menos.- Ingresos, sujetos a impuestos único	(14.451.746)	16.190.534
Mas.-Costos y gastos para generar ingresos con imp. único	14.334.724	16.095.078
Más Gastos no deducibles	<u>353.102</u>	<u>259.661</u>
Utilidad (Pérdida) Gravable	<u>361.486</u>	<u>237.081</u>

Para el año 2019, el impuesto a la renta por la actividad de bananera lo constituye el impuesto único determinado en el ejercicio fiscal a por \$ 170.658

El impuesto a la renta para el año 2019, por la actividad de exportación de mango fue de \$ 79.527,04.

13 – Capital suscrito

A diciembre 31 de 2019 el capital social está constituido por 23,650.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$ 0,04 cada una.

14 – Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad líquida anual, hasta alcanzar por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendos a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, sin embargo, puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

15- Reserva de capital

Constituye saldos de las cuentas reserva por revalorizaciones del patrimonio y re expresión monetaria al 31 de diciembre de 1999, y el efecto del índice especial de corrección monetaria de brecha por la aplicación de la NEC 17. Este valor puede ser capitalizado y/o absorber pérdidas. No está disponible para distribuir dividendos.

16- Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

La Administración de la compañía es responsable por el establecimiento y supervisión del marco de administración de riesgo, así como el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos, las mismas que son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la compañía. Se revisan periódicamente a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

La compañía a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos sus empleados comprendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de crédito. - Constituye la pérdida financiera que la compañía enfrenta si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

La exposición máxima al riesgo de crédito a la fecha de la situación financiera es como sigue:

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo y equivalente de efectivo		235.541	441.187
Cuentas por cobrar comerciales locales y del exterior	5	9.299.713	8.285.683
Otras cuentas por cobrar	5	48.136	55.078
Compañías relacionadas-venta de bienes y servicios	5	310.919	128.974
Otras cuentas por cobrar no corriente	5	<u>922.816</u>	<u>906.833</u>
Total		<u>10.817.125</u>	<u>9.817.755</u>

Cuentas por cobrar comerciales. - La exposición de la compañía al riesgo de crédito se puede ver afectada principalmente por las características individuales de cada cliente.

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Las cuentas por cobrar comerciales están representadas en gran parte por las exportaciones por un monto de \$ 8.123.226 al 31 de diciembre 2019 (\$ 7.159.207 al 31 de diciembre 2018). La evaluación continua del crédito se realiza sobre la condición financiera del cliente.

La exposición máxima al riesgo de crédito para cuentas por cobrar clientes del exterior es \$ 8.123.226

Efectivo y equivalente de efectivo. - La compañía mantenía efectivo y equivalente de efectivo por \$ 235.541 al 31 de diciembre 2019 (\$ 441.187 al 31 de diciembre 2018) que representa su máxima exposición al riesgo de crédito para estos activos. El efectivo y equivalente de efectivo son mantenidos en bancos locales y del exterior que tienen calificación AAA-.

Riesgo de Liquidez. - Es el riesgo de que la compañía tenga inconvenientes para cumplir sus obligaciones relacionadas a sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La responsabilidad de la compañía en la administración de la liquidez, es contar con los recursos suficientes que le permitan cumplir con sus obligaciones cuando venzan, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía. A la fecha de emisión de los estados financieros no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración pueda ser considerado como riesgo de liquidez.

Riesgo de mercado. - Es el riesgo de que los precios cambien, por ejemplo, en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten a los ingresos de la compañía.

Riesgo de moneda. - En lo posible la compañía no entra en transacciones denominadas en monedas diferentes al dólar, que es su moneda funcional, por lo tanto, la Administración considera que la exposición de la compañía al riesgo de la moneda es irrelevante.

Riesgo de Tasa de interés. - La compañía administra el riesgo de tasa de interés contratando en lo posible préstamo con tasas preferenciales.

17- Ingresos provenientes de las actividades ordinarias

Un detalle de los ingresos por los años 2019 y 2018, se resume a continuación

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ventas exportadas:</u>		
Mangos	9.302.483	9.154.187
Banano	9.119.767	9.175.592
Plátano	3.236.534	4.518.011
Pitahaya	<u>152.420</u>	<u>153.597</u>
Total	<u>21.811.203</u>	<u>23.001.387</u>

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

17- Ingresos provenientes de las actividades ordinarias (continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ventas locales:</u>		
Mangos rechazados	161.173	255.053
Mangos	263.246	267.340
Servicio copacking	1.113.977	1.313.883
Banano	1.080.612	640.276
Plátano	1.014.835	1.844.333
Otros	<u>37.858</u>	<u>53.743</u>
Total	<u>3.671.701</u>	<u>4.374.628</u>
Total general	<u>25.482.904</u>	<u>27.376.015</u>

18. Costos y Gastos por Naturaleza

<u>Costo de Ventas:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Compras de bienes no producidos por la empresa	21.316.513	23.063.133
Variación inventarios no producidos por la empresa	286.099	111.598
Sueldos, salarios y beneficios sociales	1.259.598	1.444.777
Honorarios Profesionales	75.664	-
Depreciaciones activos fijos	243.100	250.414
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	177.561	172.181
Mantenimiento y reparaciones	18.789	128.209
Servicios públicos	87.902	79.699
Certificaciones empacadoras	110.023	97.032
Fletes y transportes	8.406	15.896
Guardianía	-	29.544
Otros	<u>243.803</u>	<u>530.075</u>
Total	<u>23.827.458</u>	<u>25.928.258</u>

Gastos de administración:

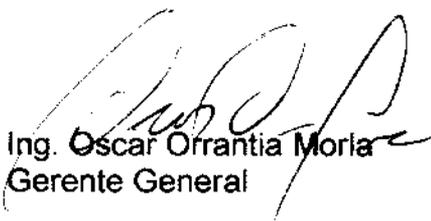
Sueldos y beneficios sociales	463.228	445.933
Depreciaciones	24.728	33.425
Honorarios profesionales	27.699	47.982
Suministro, herramientas, materiales y repuestos	11.120	39.832
Mantenimiento y reparaciones	15.673	41.510
Impuesto, contribuciones y otros	61.783	34.454
Servicios públicos	71.824	59.588
Servicios adquiridos	12.236	40.339
Otros gastos administrativos	<u>490.652</u>	<u>455.174</u>
Total	<u>1.178.943</u>	<u>1.198.237</u>

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

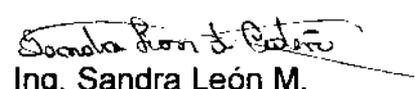
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

19. Eventos Subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero del 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



Ing. Oscar Orrantia Moria
Gerente General



Ing. Sandra León M.
Contadora