

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

## 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 2015 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 23 marzo del 2016.

## 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).

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.

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.

## EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

#### 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.

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.

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.

#### 2.7 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.

#### 2.8 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 2015

---

2.9 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.

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.

4 – Efectivo y equivalente de efectivos

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de efectivo o equivalente de efectivo, es el efectivo en bancos es de libre disponibilidad. Incluye caja y bancos, y si lo 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 2015 y 2014, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes	7.432.865	8.554.012
Anticipos a productores		84.610
Compañías relacionadas	1.716.606	1.346.404
Préstamos a empleados y funcionarios	26.718	44.489
Deudores varios	<u>69.728</u>	<u>494.869</u>
Total	<u>9.245.917</u>	<u>10.524.384</u>

6 – Inventarios

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los inventarios están compuestos por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Productos terminados y en tránsito		
Materiales y suministros	<u>331.807</u>	<u>419.543</u>
Total	<u>331.807</u>	<u>419.543</u>

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

7 – Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 las propiedades, planta y equipos, es el siguiente:

	Enero 1, <u>2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS Y/O BAJA</u>	<u>TRANS- FERENCIA</u>	<u>DICIEMBRE 31, 2015</u>
Terrenos revaluado	836.067			117.000	953.067
Proyectos en curso	117.000	103.354		(117.000)	103.354
Edificios e instalaciones revaluadas	2.997.627				2.997.627
Equipo de oficina	77.770	691			78.461
Maquinarias, equipos y otros	2.376.856			59.075	2.434.878
Equipo de computación y radio	144.633	24.359		(2.212)	166.780
Vehículos	<u>180.033</u>	<u>          </u>		<u>          </u>	<u>180.033</u>
Total	6.729.986	25.050		56.863	6.914.200
Depreciación acumulada	<u>(3.898.134)</u>	<u>(231.132)</u>		<u>          </u>	<u>(4.129.266)</u>
Total	<u>2.831.852</u>	<u>(103.781)</u>		<u>56.863</u>	<u>2.784.934</u>

  

	Enero 1, <u>2013</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS Y/O BAJA</u>	<u>TRANS- FERENCIA</u>	<u>DICIEMBRE 31, 2014</u>
Terrenos revaluado	836.067				836.067
Proyectos en curso	117.000				117.000
Edificios e instalaciones revaluadas	2.997.627				2.997.627
Equipo de oficina	75.567	2.203			77.770
Maquinarias, equipos y otros	2.369.632	6.171			2.376.856
Equipo de computación y radio	134.418	10.215			144.633
Vehículos	<u>115.310</u>	<u>64.723</u>			<u>180.033</u>
	6.645.621	84.365			6.729.986
Depreciación acumulada	<u>(3.701.539)</u>	<u>(196.595)</u>			<u>(3.898.134)</u>
Total	<u>2.944.082</u>	<u>(112.230)</u>			<u>2.831.852</u>

8- Préstamos bancarios y de terceros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los préstamos bancarios, corresponden a obligaciones con bancos locales y del exterior por US \$ 2.918.307 (2014: \$ 2.856.467), incluye \$ 361.115 de vencimiento corriente de deuda a largo plazo. Las tasas de interés por el 2015 oscilan entre el 7,50% y 8,83% (2014: entre 7,50 y 8,83 %).

9 – Obligaciones a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las obligaciones a largo plazo, muestran el siguiente detalle:

	<u>VCTO. CORRIENTE</u>	<u>LARGO PLAZO</u>	<u>TOTAL</u>
<u>2015:</u> Préstamos bancarios locales y del exterior con tasas de interés del 7,50% y 8,83%.	<u>1.899.833</u>	<u>997.890</u>	<u>2.897.723</u>
<u>2014:</u> Préstamos bancarios locales y del exterior con tasas de interés que oscila entre el 7,50% y 10,20%.	<u>2.447.463</u>	<u>409.004</u>	<u>2.856.467</u>

Los vencimientos a largo plazo vencen en el 2017

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

Préstamos bancarios están garantizados con hipotecas por \$ 4.189.196 y contratos de prenda con reservas de dominio por \$ 180.540. Obligaciones directas como codeudor por \$ 172.282.

10 – Pasivos financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los pasivos financieros, muestran el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Créditos externos con tasas de interés del 2.50% anual, renovables al vencimiento.	1.582.551	1.555.834
Préstamos de terceros renovables al vencimiento con tasa de interés entre el 7.50% y 10% anual.		
Jubilación Patronal	30.937	
Accionistas, generan intereses 2,50% anual	<u>112.500</u>	<u>112.500</u>
Total	<u>1.725.988</u>	<u>1.668.334</u>

11 – Proveedores y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los proveedores y otras cuentas por pagar, muestran el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores, incluye productores	7.087.576	7.420.311
Anticipo clientes del exterior		857.211
Préstamo de terceros que no genera intereses	809.352	526.250
Otros acreedores	<u>149.296</u>	<u>279.333</u>
Total	<u>8.046.224</u>	<u>9.083.105</u>

12 – Impuestos

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los impuestos, muestran el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por impuesto corriente:		
Créditos tributarios Iva	872.112	756.088
Crédito tributario años anteriores	<u>24.010</u>	<u>196.075</u>
	<u>896.122</u>	<u>952.163</u>
Pasivos por impuesto corriente:		
Imp. a la renta del año por pagar, neto de créditos tributarios	392	52.860
Otros tributos	<u>127.210</u>	<u>177.707</u>
Total	<u>127.602</u>	<u>230.567</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable, antes de impuesto a la renta	90.947	116.345
Menos.- Ingresos, sujetos a impuestos único	(19.041.186)	(24.835.774)
Mas.-Costos y gastos para generar ingresos con imp.único	18.753.214	23.969.732
Más Gastos no deducibles	<u>193.218</u>	<u>159.930</u>
Utilidad (Pérdida) Gravable	<u>(3.807)</u>	<u>(589.767)</u>

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

El impuesto a la renta corriente que se registra a resultado del 2015 es \$ 343.650, incluye el impuesto único por venta de banano por \$ 271.597.

13 – Beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las nóminas y los beneficios sociales, muestran el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nóminas, prestamos less, Génesis y otros	19.066	76.411
Beneficios sociales	17.042	58.729
Participación a los trabajadores	<u>16.050</u>	<u>20.531</u>
Total	<u><u>52.158</u></u>	<u><u>155.671</u></u>

14 – Capital suscrito

A diciembre 31 de 2015 el capital social está constituido por 23,650.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$ 0,04 cada una.

15 – 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.

16- Reserva de capital

Constituye saldos de las cuentas reserva por revalorizaciones del patrimonio y reexpresión 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.

17. Gastos por Naturaleza

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Gastos de administración:</u>		
Sueldos y beneficios sociales	201.363	120.337
Otros gastos de personal	45.554	61.698
Impuesto a la renta	343.650	60.871
Depreciaciones		105.986
Participación de trabajadores	16.050	20.531
Honorarios profesionales	41.255	42.546
Impuesto y contribuciones	51.106	45.709
Otros gastos administrativos	<u>433.721</u>	<u>269.534</u>
Total	<u><u>1.081.593</u></u>	<u><u>727.212</u></u>

EXPORTACIONES DUREXPORTA S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

---

18 – Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de emisión del dictamen de auditoría no existen eventos, que en opinión de la Administración, podrían tener un efecto significativo sobre los resultados en los estados financieros, los mismos que no hayan sido ajustados o revelados.

Ing. Oscar Orrantia Morla  
Gerente General

Ing. Sandra Emilia Maldonado  
Contadora