

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía **DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES**, fue constituida mediante escritura pública el 9 de febrero del 2012 ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, Doctor Piero Aycart Vicenzini, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 11 de Mayo del 2012.

La actividad principal de la compañía dedicada a Actividades pesqueras en todas sus fases, incluye comercialización.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a lo estipulado en el artículo 2 de la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el registro oficial RO 498 del 31 de diciembre del 2008.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIC 8, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en los Estados Financieros.

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés) y representa la adopción Integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de Dager Pescabien S.A. Dagpes al 31 de diciembre del 2013 así como el resultado de sus operaciones, los cambios de el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CAJA Y BANCOS

Incluye el efectivo en caja.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo; o, pagar el pasivo, y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos Activos o Pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en los resultados.

La Compañía clasifica sus *Activos Financieros* en las siguientes categorías: Activos Financieros a valor razonable con cambio en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, Activos disponibles para la venta

Los *Pasivos Financieros* se clasifican en las siguientes categorías: Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial.

2.4.1. CUENTAS POR COBRAR

Representan cuentas por cobrar del Exterior y entregas efectuadas a Proveedores de materia prima, en calidad de anticipo.

Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en Activos Corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, que son clasificados como Activos No Corrientes.

2.4.2. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Constituyen Pasivos Financieros por compra de bienes y servicios. Se clasifican en *pasivos corrientes*, excepto los vencimientos superiores a 12 meses, que son clasificados como Pasivos No Corrientes.

2.4.4. BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIERIOS

La Compañía dará de baja un Activo Financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero; ó, se transfieran de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del Activo Financiero.

La Compañía dará de baja un pasivo financiero si expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS) NIC 16

2.5.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Medidos inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o reubicación del activo.

2.5.2. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevantes.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año.

A continuación se presentan los principales elementos del Activo Fijo con sus años de vida útil para los cálculos de la depreciación:

ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO	V.UTIL
MUEBLES Y ENSERES	10 años
EQUIPOS DE OFICINA	10 "
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3 "

2.5.4. RETIRO O VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento del Activos Fijo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente

2.6.1 IMPUESTO CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles, y a partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS (nic 19)

2.7.1 BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO (NO FONDEADOS)

La empresa no ha constituido esta reserva, son personal nuevos.

2.7.2 PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

2.8.1 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.

Deberán ser registradas cuando se realicen, independientemente del cobro de las respectivas facturas.

2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos 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

La preparación de los Estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros.

4.- VIDA ÚTIL DE ACTIVOS FIJO

Como se describe en la Nota 2.5.3. La Compañía revisa la vida útil estimada de activos fijos al final de cada año.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	31 de Diciembre	
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
	2013	2012
Caja chica	300.00	426.20
Totales US.\$.	300.00	426.20

Representa el importe para desembolsos de gastos menores

6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2013	2012
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
Cuentas por Cobrar Neto-Clientes Exterior	59,648.48	48,380.50
Cuentas por Cobrar Anticipo a Proveedores	337,335.36	175,332.88
Otras cuentas por Cobrar	209,640.58	90,318.80
Totales US.\$.	606,624.42	314,032.18

- El valor de \$ 337.335.36 constituye anticipos a favor de proveedores de materia prima camarón y suministros, los mismos que se liquidan mensualmente.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

7.- INVENTARIOS (NIC-2)

Se miden al más bajo entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos para completar y vender.

Los inventarios son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación. La compañía tiene registrado sus inventarios al costo promedio ponderado.

	31 de Diciembre	
	2,013	2,012
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
Inventarios de CAMARON	19,000.00	
<i>Inventarios de Materiales</i>	<i>11,258.40</i>	-
Totales US.\$.	30,258.40	-

Los inventarios fueron valuados a su valor neto de realización, producto del cual, se liquidaron en la primera semana del 2014.

8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO (NIC 16)

Los activos fijos se detallan a continuación:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
MUEBLES Y ENSERES	5,172.33	0.00
EQUIPOS DE OFICINA	2,725.20	
EQUIPOS, PROGRAMAS DE COMPUTACION,	4,270.32	0.00
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	<i>-2,232.84</i>	
Totales US.\$.	9,935.01	0.00

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

9.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2013, los saldos representan

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
Credito Tributario a favor empresa (I.R)	362.04	0.00
Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Totales US.\$.	362.04	0.00

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2013, los saldos están distribuidos de la siguiente manera:

	2013	2012
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	255,983.04	343,780.43
SOBREGIRO BANCARIO CONTABLE	98,468.88	0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	52,818.82	11,795.68
ANTICIPO DE CLIENTES DEL EXTERIOR	202,108.58	
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR DE EJERCICIO	7,675.65	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	11,795.68
Totales US.\$.	617,054.97	367,371.79

- El saldo de \$ **255.983.04** representa cuentas por pagar a proveedores locales, por compra de camarón y servicios varios.
- El sobregiro bancario, no constituye obligación financiera, se determina por principios de contabilidad.
- Las otras cuentas por pagar, son consistentes en provisiones de impuesto a la renta y valor agregado, y otros pagos diversos.
- Anticipos recibidos de clientes del Exterior por compromisos de despacho de contenedores.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

11.- Beneficios Sociales Al 31 de Diciembre del 2013,

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	4,374.19	0.00
APORTACIONES AL IESS	1,057.37	0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES	5,068.00	0.00
Totales US.\$.	10,499.56	0.00

12.- PATRIMONIO NETO

12.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2013. El capital social de la compañía es de \$ 800.00 representado por 800 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal unitario de US\$1,00, totalmente suscritas y pagadas

12.2 Aporte futura capitalización.

Al 31 de diciembre del 2013, La Administración registra un aporte para futura capitalización, por la suma de \$ 40.000,00 para reforzar el patrimonio, decisión que fue establecida, mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada el 14 de noviembre del 2013.

12.3 Pérdida acumulada de ejercicio anterior (2012)

Conforme a lo aprobado por la Junta General de Accionistas, mediante Acta de fecha 30 de Abril del 2015, se procedió a reclasificar el comprobante de diario 001391 y en su lugar la emisión del comprobante contable No. 1447.de la misma fecha de fecha 31 de diciembre del 2013 por \$ **10.479.40** con cargo a las utilidades liquidas del ejercicio 2013, quedando un saldo por compensar de \$ **31.438.20**, para el periodo 2014.

12.4 Utilidad del Ejercicio

Al cierre del 2013, la compañía registro una utilidad contable de \$ 33.786.69, antes de la participación de trabajadores, impuesto a la renta y compensación de la pérdida del 2012, quedando una utilidad neta de \$ **10.563.64**

13.- ingresos

Al cierre del ejercicio 2013 los Ingresos por Exportaciones, alcanzaron la cifra de \$ 9.553.521.70, y las ventas en el mercado local alcanzaron la cifra de \$ 41.677.89

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
EXPORTACIONES	9,553,521.70	871,776.00
VENTAS LOCALES	41,677.89	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6.36	3,081.29
Totales US.\$.	9,595,205.95	874,857.29

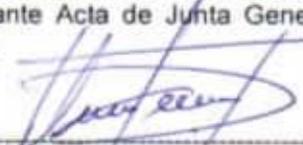
14.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

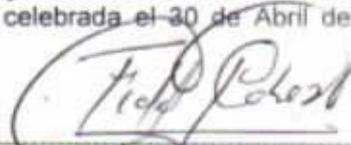
Los costos y gastos reportados en los estados de resultados al cierre del ejercicio 2013, se detallan como sigue:

	2013	2012
Costo de Ventas, compra de camarón	8,332,769.09	861,554.54
Costo de Ventas, Costos indirectos	1,112,658.70	24,478.18
(-) inf. Final de camarón y suministros	-30,258.40	
Sueldos, otras remuneraciones e IESS	29,477.33	
Beneficios sociales	8,538.40	
Aportes a la seguridad social	3,551.14	
Honorarios	250.00	250.00
Mantenimiento y Reparaciones	678.00	1,500.00
Alimentación	18,466.00	-
Arriendos sociedades	4,308.00	670.80
Transporte	15,126.00	
Comisiones	4,574.76	-
Gastos de Gestión	5,100.00	-
intereses y servicios bancarios	11,727.63	-
Agua, Luz, Telefonía, Internet	4,534.10	-
Depreciaciones	2,232.84	-
Otros gastos de administración	37,685.67	28,321.37
Totales US.\$.	9,561,419.26	916,774.89

15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RECTIFICATORIOS

La aprobación de los Estados Financieros Rectificatorios del ejercicio 2013, fue efectuada mediante Acta de Junta General extraordinaria de Accionistas celebrada el 30 de Abril del 2015.


ING. JORGE CHONG CHONG
GERENTE GENERAL


ING. FIDEL CABEZAS
CONTADOR