

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014

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 2014. 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 períodos 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, ó, 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 FINANCIEROS

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 *
VEHICULOS	5 *
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 período 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 período.

2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS (nic 19)

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

Conforme a la política de Recursos humanos de la Institución, ha estimado prudente no constituir esta reserva, por ser personal nuevo y por su costo que implica su elaboración técnica.

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 período en que se devenga.

2.8 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

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.

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

<i>Expresados en Dólares US \$.</i>		
	2014	2013
Caja chica	300.00	300.00
Bancos Nacionales	64,377.35	0.00
Totales US.\$.	64,677.35	300.00

Representan valores que se encuentran disponibles, conforme a las conciliaciones practicadas.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

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

	2014	2013
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
Cuentas por Cobrar Neto-Clientes Exterior	0.00	59,648.48
Cuentas por Cobrar Anticipo a Proveedores	131,411.86	315,168.36
Otras cuentas por Cobrar	161,859.36	231,807.68
Totales US.\$.	293,271.22	374,816.84

- El valor de \$ **131.411.86** constituye anticipos a favor de proveedores de materia prima camarón, los mismos que se liquidan mensualmente.
- Las Otras cuentas por cobrar \$ 161.859.36, representan valores entregados en calidad de anticipos especiales para futura compra de camarón y son descontados de conformidad a lo pactado entre proveedores y la administración y otros anticipos al personal.

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	
	2,014	2,013
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
Inventarios de CAMARON	-	19,000.00
Inventarios de Materiales	16,929.85	11,258.40
Totales US.\$.	16,929.85	30,258.40

- Los inventarios de suministros y materiales fueron valuados a su valor neto de realización, conforme al inventario físico establecido y comprenden en si los materiales de empaque que se usan para la exportación del producto.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

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

Los activos fijos se detallan a continuación:

	2014	2013
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
MUEBLES Y ENSERES	5,172.33	5,172.33
EQUIPOS DE OFICINA	2,725.20	2,725.20
VEHICULOS	10,000.00	
EQUIPOS, PROGRAMAS DE COMPUTACION,	4,431.04	4,270.32
(-) Depreciación Acumulada	-5,271.04	-2,232.84
Totales US.\$.	17,057.53	9,935.01

El vehículo es utilizado para el giro normal del negocio, en la parte administrativa de Gestión de Comercialización y atención a clientes

9.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2014 los saldos representan

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
Credito Tributario a favor empresa (I.R)	17,748.37	362.04
Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
Totales US.\$.	17,748.37	362.04

El crédito tributario corresponde a valores de impuestos retenidos de clientes por ventas locales, y el valor será aplicado para compensar el impuesto a la renta causado del ejercicio presente.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2014 los saldos están distribuidos de la siguiente manera:

	2014	2013
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	36,750.00	255,983.04
SOBREGIRO BANCARIO CONTABLE		98,468.88
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	46,800.07	53,876.19
ANTICIPO DE CLIENTES DEL EXTERIOR	50,000.00	202,108.58
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR DE EJERCICIO	24,934.46	5,723.70
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	99,219.41	3,496.08
Totales US.\$.	257,703.94	619,656.47

- a) El saldo de **\$ 36.750.00** representa cuentas por pagar a proveedores locales, por compra de suministros y materiales de empaque, liquidados en el siguiente ejercicio
- b) Constituyen valores \$ 46.800.07 por concepto de provisión de impuestos indirectos que son liquidados en el siguiente periodo.
- c) Anticipos recibidos de clientes del Exterior **\$ 50.000.00** por compromiso de despacho de contenedores, liquidado en el siguiente periodo
- d) Provisión de impuesto a la renta causado del ejercicio 2014, **\$ 24.934.46** que será liquidado con el crédito tributario en el siguiente ejercicio.
- e) Las otras cuentas por pagar, representan valores en numerario entregados por accionistas para capital de operación.

11.- Beneficios Sociales Al 31 de Diciembre del 2014

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	8,319.46	4,374.19
APORTACIONES AL IESS	1,492.95	1,057.37
PARTICIPACION TRABAJADORES	27,602.19	3,496.09
Totales US.\$.	37,414.60	8,927.65

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

12.- PATRIMONIO NETO

	2014	2013
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	0.00	40,000.00
RESERVA LEGAL	1,408.75	0.00
PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	-31,438.20
UTILIDADES ACUMULADAS	12,316.71	
UTILIDADES DEL EJERCICIO	100,039.72	14,087.50
Totales US.\$.	114,565.18	23,449.30

12.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014, 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.

Con fecha 20 de Enero del 2014, mediante Aprobación de Acta de Junta General, los accionistas decidieron por unanimidad, dejar insubsistente el aporte.

12.3 Pérdida acumulada de ejercicio anterior (2012)

En el periodo 2014 mediante acta de Junta General de Accionistas suscrita el 30 de diciembre del 2014, se aprobó la absorción del saldo de la pérdida acumulada por \$ 31.438.20 con las utilidades del ejercicio 2014.

12.4 Utilidad Acumulada del Ejercicio

Al cierre del 2014, la compañía registro una utilidad acumulada neta de \$ 12.316.71 luego de la apropiación de la reserva legal.

12.5 Reserva Legal

La reserva fue constituida en el 10% de la Utilidad del ejercicio 2013, de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías.

12.6 Utilidad Neta del Ejercicio 2014. La compañía registro una utilidad neta de \$ 100.039.72, después de participación de trabajadores e impuesto a la renta y de la absorción del saldo de la pérdida acumulada del 2012...

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

13.- ingresos

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>Expresados en Dólares US \$.</i>	
EXPORTACIONES	6,456,544.13	9,553,521.70
VENTAS LOCALES	1,748,064.41	41,677.89
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	31.83	6.36
Totales US.\$.	8,204,640.37	9,595,205.95

14- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados al cierre del ejercicio 2014, se detallan como sigue:

	2014	2013
Costo de Ventas, compra de camaron	6,448,081.06	8,332,769.09
Costo de Ventas, Costos indirectos	1,375,908.47	1,112,658.70
(-) INV.. Final de camaron y suministros	-16,929.85	-30,258.40
Sueldos, otras remuneraciones e IESS	75,543.16	29,477.33
Beneficios sociales	16,660.91	8,538.40
Aportes a la seguridad social	9,178.49	3,551.14
Honorarios	4,029.00	250.00
Mantenimiento y Reparaciones	303.50	678.00
Alimentacion	9,476.99	18,466.00
Arriendos sociedades	4,846.60	4,308.00
Transporte	8,050.00	15,126.00
Comisiones	4,489.60	4,574.76
Gastos de Gestion y viajes	12,968.27	5,100.00
Amortizacion perdida año 2012	0.00	10,479.40
Intereses y servicios bancaros	2,439.11	11,727.63
Agua, Luz, Telefonía, Internet	7,275.11	4,534.10
Depreciaciones	3,695.20	2,232.84
Otros gastos de administracion	54,610.18	37,685.67
Totales US.\$.	8,020,625.80	9,571,898.66

15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La aprobación de los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2014 fue efectuada mediante Acta de Junta General extraordinaria de Accionistas celebrada el 18 de Marzo del 2015


JORGE CHONG CHONG
 GERENTE GENERAL


ING. FIDEL CABEZAS V.
 CONTADOR