

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

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 Aycaid Vicentini, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 11 de Mayo del 2012.

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

2. 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 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a lo establecido en el artículo 2 de la Resolución CNQ-QSC-010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el registro oficial RO-400 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 2017, aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en los Estados Financieros.

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CAJA Y BANCOS

Incluye el efectivo disponible en caja y bancos.

2.3 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 inmediatamente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquéllos Activos y Pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son incluidos al valor razonable y los 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.

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

2.3.1 CUENTAS POR COBRAR

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

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.

2.3.2 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.

2.3.3 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La Compañía dará de baja un Activo Financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del Activo Financiero, o, se transfieren 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.

2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS) NIC 18

2.4.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Medidos inicialmente por su costo. El costo comprende el 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.

2.4.2 MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Y VIDAS ÚTILES

El costo de activos fijos se depreció de acuerdo con el método de líneas rectas, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vidas útiles diferentes, y no considerar valores residuales. Debido a que la Administración estima que el valor de restitución de sus activos al término de su vida útil será irrelevante.

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
ESTADOS DE OFICINA	10 "
VEHÍCULOS	5 "
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3 "

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

2.4.3. RETIRO O VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Los ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento del Activo Fijo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo. Las cuotas se registran en los resultados del periodo en que se incurran. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

2.5. IMPUESTOS

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

2.5.1 IMPUESTO CORRIENTE

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

El pago de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las bases fiscales autorizadas al final de cada periodo.

2.6. BENEFICIOS A EMPLEADOS (art 19)

2.6.1 BENEFICIOS DEFINIDOS, JUBILACIÓN PATRÓNIAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO (NO FONDEADOS).

Conforme a la política de Recursos Humanos de la Institución, se estimado prudente no constituir esta reserva, por ser personal nuevo y por su costo que implica su estabilización Moneda.

2.6.2 PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 10% de las utilidades liquidas o corriente antes de impuesto a la renta. Este beneficio se registrará con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

2.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

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

2.7.1 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.

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

2.8 COSTOS Y GASTOS

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

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con MEF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes

DAGER PESCA BIEN S.A DAPES

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 3.4.2 La Compañía revisa la vida útil estimada de activos fijos al final de cada año.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	Expresados en Dólares US \$.	
	2017	2016
Débitos bancarios	0.00	0.00
Bancos Nacionales	1,265.24	14,982.02
Totales US\$.S.	1,265.24	14,982.02

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

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

	31 de Diciembre	
	2017	2016
Cuentas por Cobrar Neto-Cuentas	6,294.22	813.56
Cuentas por Cobrar Anticipo a Proveedores	255,731.66	170,799.33
Anticipo de Sueldos	3,439.62	6,307.28
Otros Anticipos e Trabajadores	0.00	15,466.00
Prestamo a Proveedores de Camaron	166,130.28	171,458.02
Otras cuentas por Cobrar	5,738.02	5,584.84
(-) Provision de cuentas incobrables	-2,969.01	5,584.84
Totales US\$.S.	454,464.65	376,014.37

- El valor de 5 6.294.22 constituye cuenta a cargo de clientes que se liquidan a corto plazo.
- Los anticipos y préstamos 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.
- Los anticipos a sueldos serán liquidados en el siguiente ejercicio fiscal.
- Los préstamos a proveedores de camarón son otorgados para ser descontados de las liquidaciones de compra.

DAGER PESCA BIEN S.A. DAGPES

REFERENCES

Se miden al más bajo entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos para concretar 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 Dicembre
2,017 2,016

Inventario de Productos Camaron	144,572.90	
Inventarios de Materiales	13,625.87	1,625.74
Total: 158,198.77		1,625.74

- 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, cartones, fundas, carnal que se usan para la exportación del producto.
 - Corresponde al costo de productos de camarón que quedaron al cierre del ejercicio 2017 y fueron aplicados en la exportación de enero 2018.

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

Los activos fijos se detallan a continuación:

	2017	2016
	Expresadas en Dólares U.S.A.	
MUEBLES Y ENSERES	8,085.49	8,085.49
EQUIPOS DE OFICINA	3,820.20	3,728.20
VEHICULOS	13,638.20	13,638.20
EQUIPOS, PROGRAMAS DE COMPUTACION,	4,431.04	4,431.04
OTRAS PROPIEDADES	11,480.89	24,980.00
PROPIEDAD DE INVERSION	10,000.00	0.00
(-) Depreciacion Acumulada	-7,188.49	-11,888.17
 Totales U.S.A.	 45,000.13	 43,371.76

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

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

8.- ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2017 los saldos representan:

	31 de Diciembre	
	2017	2016
Expresados en Dólares US \$.		
Credito Tributario a favor empresa (IR)	6,887.73	43,323.27
Credito Tributario a favor empresa (IVA)	19,288.98	10,202.37
Totales US\$.	26,176.71	53,425.64

El crédito tributario de \$ 6,887.73 corresponde a valores de impuesto a la renta retenidos de clientes por ventas locales, del año 2017, de dicho valor se deberá compensar el impuesto a la renta causado del ejercicio presente por la suma de \$ 6,454.87

El crédito tributario IVA \$ 19,288.98 corresponde al saldo de impuestos de IVA retenidos por venta local de camarón por los años 2015 y 2016 Y 2017

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2017 los saldos están distribuidos de la siguiente manera:

	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	97,892.79	54,382.26
SOBREGIRO BANCARIO	2,076.88	13,593.23
OTRAS CUENTAS POR PAGAR SRI	13,132.80	15,562.68
ANTICIPO DE CLIENTES DEL EXTERIOR	176,008.31	166,351.26
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR DE EJERCICIO	6,454.87	7,229.96
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	30,069.13	26,674.47
Totales US\$.	325,834.68	312,793.83

- El saldo de \$ 97,892.79 representa cuentas por pagar a proveedores locales, por compra de suministros y materiales de empaque liquidados en el siguiente ejercicio
- Sobregiro contable cta. cta. 125-001100-4 que se liquidara en Enero del 2018
- Constituyen valores \$ 13,132.80 por concepto de provisión de impuestos indirectos retenidos y otros a favor del SRI que son liquidados en el siguiente periodo.
-

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

- a) Anticipos recibidos de clientes del Exterior \$ 179.000,21 por compromiso de despacho de contenedores, liquidado en el 2016
- b) Provisión de impuesto a la renta causado del ejercicio 2017, \$ 6.454,87 que será liquidado con el crédito tributario (I.R) en el siguiente ejercicio
- c) Las otras cuentas por pagar, representan valores en numerario entregados por accionistas para capital de operación.

11.- Beneficios Sociales Al 31 de Diciembre del 2017

	31 de Diciembre	
	2017	2016
<i>Expresados en Dólares US \$.</i>		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR:	29.960,01	18.805,33
APORTACIONES AL IESS:	5.280,21	2.298,73
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:	1.390,23	1.881,40
Total en US \$.	36.630,44	22.985,46

Saldos correspondientes a beneficios sociales como decimos tercero y cuarto sueldo, fondo de reserva y vacaciones \$ 29.960,01

Corresponde a la provisión del mes de Noviembre y diciembre 2017 por concepto de aportes al IESS, que serán cancelados en el ejercicio 2018 \$ 5.280,21

12.- Cuentas y Documentos por pagar No corriente Exterior Al 31 de Diciembre del 2017

- a) Préstamos recibidos de clientes del Exterior para ser canjeados proporcionalmente descrito de la Exportación efectuada.

	31 de Diciembre	
	2017	2016
<i>Expresados en Dólares US \$.</i>		
Prestamos del Exterior:	143.000,00	
Otras Prestamos:	50.000,00	
Total en US \$.	193.000,00	0,00

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

12.- PATRIMONIO NETO

	2017	2016
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
RESERVA LEGAL	1,408.75	1,408.75
RESERVA FACULTATIVA	10,003.97	10,003.97
UTILIDADES ACUMULADAS	118,216.72	114,785.14
UTILIDADES DEL EJERCICIO	1,423.08	3,431.56
Total en US\$	131,862.52	130,429.44

12.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, 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 Utilidad Acumulada del Ejercicio

Al cierre del 2017, la compañía registro una utilidad acumulada neta de \$ 118,216.72.

12.3 Reserva Legal y Facultativa

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

12.4 Utilidad Neta del Ejercicio 2017

La compañía registro una utilidad neta de \$ 1,423.08, después de participación de trabajadores e impuesto a la renta.

13.- INGRESOS

	31 de Diciembre	
	2017	2016
Expresados en Dólares US\$.		
EXPORTACIONES	2,378,674.42	3,004,389.23
VENTAS LOCALES 0%	251,326.82	2,010,202.50
VENTAS LOCALES 12%	54,495.42	0.00
OTROS INGRESOS	2,442.94	0.00
Total en US\$	2,686,438.60	5,017,621.73

14- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

DAGER PESCA BIEN S.A DAGPES

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados al cierre del ejercicio 2017 se detallan como sigue:

	2017	2016
Compra de camarón	2.009.684.43	4.061.746.54
Gastos indirectos, cosechado y otros	491.913.39	546.850.33
compra de suministros y materiales	90.818.93	72.694.82
Merma de inventarios	38.484.51	95.380.00
(+) IVA: Inicial de materiales y suministros	9.683.74	10.138.80
(-) IVA: Final de materiales y suministros	-11.615.87	-9.683.74
(-) IVA: Final de camarón	-144.573.90	0.00
Sueldos, otras remuneraciones gravadas	102.426.67	121.948.67
Beneficios sociales	21.333.38	28.513.51
Aporte Patronal	12.687.64	14.670.76
Honorarios	0.00	0.00
Mantenimiento y Reparaciones	969.07	0.00
Alimentación	229.55	8.174.47
Arrendatos societarios	4.740.76	4.241.03
Transporte	15.00	795.82
Comisiones	0.00	2.00
Gastos de Gestión y viajes	4.358.89	2.622.72
Impuestos y contribuciones	2.490.64	1.657.44
Papelaria e impresos	0.00	553.57
Seguros	1.709.99	2.541.43
IVA que se carga al gasto	2.106.31	4.748.64
intereses y servicios bancarios	2.903.83	5.515.92
Agua, Luz, Teléfono, Internet	5.403.22	7.137.47
Depreciaciones	3.138.18	3.345.54
Otros gastos de administración	27.145.43	19.573.55
Totales U.S.\$.	2.877.671.44	8.008.079.01

15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La aprobación de los Estados Financieros al cierre del ejercicio 2017 fue efectuada mediante Acta de Junta General extraordinaria de Accionistas celebrada el 14 de Abril del 2018


ING. JOSÉ OQUENDO OQUENDO
GERENTE GENERAL