

Reporte Financiero 2013

Dagerber S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Dagerber S.A. (en adelante la Compañía) está constituida mediante Escritura Pública Celebrada con fecha 31 de mayo del 2013 con número de expediente 170437-2013 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Montecristi con fecha 12 de Junio del 2013. Su objeto social es la importación, exportación, compra, venta, representación, distribución, y comercialización de toda clase de productos de consumo masivo y de primera necesidad.

El domicilio de la compañía se encuentra ubicado en el Km. 10 de la vía Montecristi Manta a una cuadra de la Fábrica El Café, dentro de las instalaciones de Bodegas Montecristi, propiedad de la compañía Exportaciones e Importaciones San Rafael Sarac Cia. Ltda. representada por el señor Rafael Heredia Correa, según consta en el contrato de arrendamiento certificado por el Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de Manta, el espacio a ocupar es de 595mt. distribuido de la siguiente manera: un área de 95.2mts para oficinas y 500mt. bodega

Los Estados Financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, fueron aprobados y autorizados por los accionistas para su emisión el 01 de abril de 2014.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

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)

Bases de Medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base a los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en dólares que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

a. Efectivo en caja, en tránsito y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que pueden transformarse rápidamente en efectivo en un plazo inferior a dos meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor.

b. Activos financieros

Cuentas por cobrar clientes, anticipo a proveedores, documentos por cobrar no clientes.

El rubro más importante lo integra la cuenta por cobrar clientes, la misma que evidencia cifras considerables en razón de que se registra la totalidad de la facturación por la venta diaria que se realiza, con crédito que no sobrepasa los treinta días.

El siguiente valor incrementado es el de anticipo a proveedores, en esta cuenta están considerados valores entregados como anticipo en la construcción y compra de rack (activo para bodega), entre los valores más representativos.

c. Inventarios

Los inventarios de mercadería disponible para la venta existentes en la Bodega general de productos fueron valorados al precio promedio.

d. Activos Intangibles

Los Activos intangibles se miden inicialmente al costo, luego de este reconocimiento se registran al costo menos la amortización acumulada.

e. Propiedad, planta y equipo

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, se deprecia con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final del año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida Útil
Vehículo	5
Equipos de Computo	3
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y Equipos	10

1. Pasivos financieros

Proveedores locales no relacionados, provisiones, otras cuentas por pagar
Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos.

Estos pasivos se consideran corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2. Impuestos

El cálculo por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta a pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente: se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada en el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final del periodo.

Impuesto diferido: se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondiente utilizado para determinar la utilidad gravable.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el periodo en que el activo realice o el pasivo se cancele.

3. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que requieran recursos para cancelar las obligaciones. Estas provisiones son revisadas a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

4. Beneficios a empleados

Sueldo, salarios y contribuciones a la seguridad social.

Son beneficios cuyo pago es líquido hasta el término de los doce meses siguientes al cese del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconoce como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la Participación de trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

j. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

Ventas: Los ingresos ordinarios procedentes en el curso ordinario de las actividades de venta se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

k. Costos y gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran al período más cercano en el que se conocen.

Costos: se consideran los procedimientos directos de costo de venta, transporte y comercialización.

l. Gastos Financieros

Todos los gastos financieros que incurrieron en el período y están debidamente justificados.

4. ESTIMACIONES Y JUICIO CONTABLE

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

5. EFECTIVO EN CAJA, BANCOS

Al 31 de diciembre de 2013 el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

6. CUENTAS POR COBRAR, CLIENTES NO RELACIONADOS

El resumen de la cuenta por cobrar no relacionados es como sigue:

	2013
Cartera de crédito clientes	96,930.38
Anticipo a proveedores	10,407.40
Documentos por cobrar no clientes	109.88
	<u>107,447.67</u>

(1) Representan saldos por cobrar por ventas a las distribuciones de mayoristas, farmacias, autoservicios, full servis y cobertura.

II. INVENTARIOS

El resumen de la cuenta por cobrar no relacionados es como sigue:

	2013
NESTLE LACTEOS	89,336.38
CUINAROS	95,327.70
Cafe y Bebidas	24,392.46
Bebidas Cerve	17,204.15
Coffee and tea enhancer	360.27
Powered Ties and tubes	2,389.90
SALETAS	22,998.81
CHOCOLATES	14,330.69
CPW	6,134.90
DPA LACTEOS	56,134.52
MINISAL LCL	11,688.89
BABY FOOD	4,834.71
FORMULAS INF.	11,737.45
FOOD SERVICES	4,764.30
	<u>361,605.45</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

Costo	38,645.23
Depreciación Acumulada	<u>1,934.65</u>
	<u>36,710.58</u>
Clasificación	
Maquinaria y Equipos	430.17
Vehículo	21,343.94
Equipos de Computo	7,767.55
Muebles y Enseres	8543.51
Equipos de Seguridad	705.41
	<u>36,710.58</u>

8. ACTIVO INTANGIBLE

El resumen de activo intangible (Programas de computación) es como sigue:

Corto	10,594.80
Amortización acumulada	(1,155.70)
	<u>9,439.10</u>

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de activos no corriente es como sigue:

Gastos Operacionales (1)	7,035.01
Construcción rack (2)	<u>3,676.08</u>
	<u>10,711.09</u>

(1): Corresponde a gastos que incurrieron en la construcción de la compañía y que serán devengados en el siguiente periodo.

(2): Pagos en la construcción de activos (rack) para bodega y que estará listo a su uso en el primer trimestre del próximo periodo.

10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS

El resumen de la cuenta por pagar no relacionados es como sigue:

		2013
Proveedores de Producto Terminado	(ii)	471,517.02
Proveedores locales		7,262.29
Proveedores de servicio		1,487.42
Otras cuentas por pagar		<u>614.30</u>
		<u>480,881.03</u>

(1): Cuentas que no devengan intereses y el término de crédito es de 1 a 60 días

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El resumen de la cuenta otras cuentas por pagar accionistas es como sigue:

		2013
Bernabé Dager Arguello	(ii)	<u>151,756.74</u>
		<u>151,756.74</u>

(1) Corresponde a los movimientos iniciales para la creación y puesta en marcha de la compañía clasificada como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de la cuenta de Beneficios a empleados es como sigue:

	2013
Participación a trabajadores	1,600.20
Beneficios Sociales	6,738.41
	<u>10,352.61</u>

13. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente

El resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Impuestos por recuperar	2013
Crédito tributario por impuestos al valor agregado	26,584.23
Retenciones en la fuente	4,705.84
	<u>31,290.07</u>
 Impuestos por pagar	
Impuesto a la renta corriente	2,185.98
Retenciones en la fuente del Imp. renta	4,903.37
Retenciones de impuesto al valor agregado	109.71
	<u>7,199.06</u>

Conciliación del resultado contable – tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

Utilidad antes del impuesto a la renta	9,087.79
Gastos no deducibles	777.58
	<u>9,865.37</u>
Total del impuesto	22%
Impuesto a la renta causado	<u>2,185.98</u>

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, está constituido por 40.000 acciones de valor nominal unitario de \$ 1.00

14. INFORMACION POR CATEGORIAS

Los productos que comercializa la compañía son:

NESTLE	NESTLE LACTEOS
	CULINARIOS
	CAFÉ Y BEBIDAS
	BEBIDAS COCOA
	COFFE AND TEA ENHANCERS
	POWERED TEAS AND JUICES
NIMS	GALLITAS
	CPW
	DPA LACTEOS
	BEBIDAS LIQ.
	BABY FOOD
	FORMULAS INF.
	FOOD SERVICE

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera

	2013
SUELDOS EMPLEADOS	86,898.70
COMISIONES VENEDORES	12,404.54
GASTOS OPERACIONALES	75,735.43
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3,090.25
GASTOS NO DEDUCIBLES	777.58
GASTOS FINANCIEROS	505.53
	<u>185,372.13</u>



Bernabé Dager Arguello
Gerente General