

Reporte Financiero 2015

Dagerber S. A.

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

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 Fabrica 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 895mt. distribuido de la siguiente manera: un área de 95.2mts.para oficinas y 800mt. bodega

Los Estado Financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados y autorizados por los accionistas para su emisión el 06 de abril de 2016.

2. BASES DE PRESENTACION

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 Mediación

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.

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.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisadas 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

<u>Item</u>	<u>Vida Util</u>
Vehículo	5
Equipos de Computo	3
Muebles y Enseres	10
Maquinarias y Equipos	10
Equipos de Seguridad	10
Equipos de Oficina	10

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos a futuro serán chatarrizados de acuerdo a políticas de la compañía.

f. 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 tengo derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

g. 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.

h. 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.

i. 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 cierre 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 al pago, y se registran al periodo 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 periodo 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 2015 y 2014 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:

	2015	2014
Cartera de crédito clientes	(1) 201,432.28	238,082.11
Anticipo a proveedores	19,146.59	9,945.32
Documentos por cobrar no clientes	105.88	105.88
	<u>220,684.75</u>	<u>248,133.31</u>

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

6. INVENTARIOS

	2015	2014
NESTLE LACTEOS	224,579.20	154,772.33
CULINARIOS	207,538.59	79,252.99
Café y Bebidas	31,517.71	12,729.11
Bebidas Cocoa	19,280.23	3,720.67
Coffe and tea enhancers	1,436.95	77.05
Powered Teas and Juices	199.58	1,422.31
GALLETAS	75,671.13	35,568.69
CHOCOLATES	18,760.37	9,109.30
CPW		
DPA LACTEOS		
BEBIDAS LIQ.	21,928.57	19,543.24
BABY FOOD	7,910.66	12,618.39
FORMULAS INF.	6,907.98	11,818.52
FOOD SERVICE	13,569.72	8,229.26
'Cereales	18,621.99	15,034.87
'GUMs	14,306.98	15,598.21
'PetCare	3,669.05	3,691.80
	<u>665,898.71</u>	<u>383,186.74</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	2015	2014
Costo	317,245.34	249,787.80
Depreciación Acumulada	-40,145.27	-17,963.29
	<u>277,100.07</u>	<u>231,824.51</u>
Clasificación		
Terreno	127,000.00	127,000.00
Maquinaria y Equipos	36,108.50	25,976.61
Vehículo	67,294.54	45,107.75
Equipos de Cómputo y Software	30,879.25	18,435.87
Muebles y Enseres	5,675.75	5,693.65
Equipos de Seguridad	3,065.16	3,434.24
Equipos de Oficina	7,076.87	6,176.39
	<u>277,100.07</u>	<u>231,824.51</u>

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de activos no corriente es como sigue:

	2015	2014
Gastos Operacionales	5,628.01	5,628.01
Construcción rack		
	<u>5,628.01</u>	<u>5,628.01</u>

- (1) Corresponde a gastos que incurrieron en la constitución de la compañía y que no se devengado en su segundo año.

10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS

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

		2015	2014
Proveedores de Producto Terminado	(1)	715,921.93	326,854.25
Proveedores locales		19,032.67	10,336.04
Proveedores de servicio		26,939.71	8,214.79
Otras cuentas por pagar		294.60	294.60
		<u>762,188.91</u>	<u>345,699.68</u>

(1) Cuentas que no devenguen 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:

	2015	2014
Bernabé Dager Arguello	(1) 196,936.84	206,004.63
	<u>196,936.84</u>	<u>206,004.63</u>

(1) Corresponde a los movimientos iniciales para la creación y puesta en marcha de la compañía, incluye valores por pagos a proveedores que serán cancelados en el momento de disponibilidad, esta cuenta se ha clasificada como pasivo no corriente

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	2015	2014
Participación a trabajadores	10,928.12	9,091.75
Beneficios Sociales x Pagar	<u>22,610.90</u>	<u>16,849.54</u>
	<u>35,554.02</u>	<u>27,955.29</u>

13. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente

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

Impuestos por recuperar	2015	2014
Crédito tributario por impuesto al valor agregado	14,332.73	8,372.85
Retenciones en la fuente	25,397.46	21,232.70
Impuesto a la salida de divisas	<u>85.36</u>	<u>85.36</u>
	<u>39,815.55</u>	<u>29,690.91</u>
Impuestos por pagar		
Impuesto a la renta corriente	14,223.61	10,759.85
Retenciones en la fuente del Imp. Renta	25,117.65	4,865.33
Retenciones de impuesto al valor agregado	<u>11.11</u>	<u>201.32</u>
	<u>39,352.37</u>	<u>15,826.50</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:

	2015	2014
Utilidad Operativa	72,854.15	60,611.67
15 % Participación Empleados	(10,928.12)	(9,091.75)
Utilidad después del 15%	61,926.03	51,519.92
Gastos no deducibles	2,726.73	1,407.63
Deducción Incremento Neto Empleados		(2,995.98)
Deducción Ley Especial Discapitados		(1,023.16)
Utilidad antes del impuesto a la renta	64,652.76	48,908.41
Total del impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	14,223.61	10,759.85

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
	GALLETAS
NIMS	CPW
	DPA LACTEOS
	BEBIDAS LIQ.
	BABY FOOD
	FORMULAS INF.
	FOOD SERVICE

15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

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

	2015	2014
SUELDOS EMPLEADOS	413,534.23	281,003.89
COMISIONES VENDEDORES	58,450.78	45,191.93
GASTOS OPERACIONALES	366,333.36	257,908.41
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	22,650.04	14,872.94
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,708.73	1,407.63
GASTOS FINANCIEROS	28,592.09	4,477.49
	<u>892,269.23</u>	<u>604,862.29</u>



Bernabé Dager Arguello
Gerente General