

REPORTE FINANCIERO 2016

Dagerber S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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 2016, fueron aprobados y autorizados por los accionistas para su emisión el 07 de abril de 2017.

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

Item	Vida Util
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 tenga 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 período.

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 período 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 período 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 efectúa el 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 2016 y 2015 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:

		2016	2015
Cartera de crédito clientes	(1)	260.008,90	201.432,28
Anticipo a proveedores		6.867,57	19.146,59
Documentos por cobrar no clientes		105,88	105,88
		<u>266.982,35</u>	<u>220.684,75</u>

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

6. INVENTARIOS

NESTLE MANTA	2016	2015
NESTLE LACTEOS	212.818,82	224.579,20
CULINARIOS	179.356,84	207.538,59
Cafe y Bebidas	15.842,49	31.517,71
Bebidas Cocoa	20.757,55	19.280,23
Infilla and tea enhancers	171,44	1.436,95
Powered Teas and Juices	1,92	199,58
GALLETAS	77.976,67	75.671,13
CHOCOLATES	15.082,31	18.760,37
BEBIDAS LIQ.	9.462,42	21.928,57
INFANT FOOD	3.036,93	7.910,66
FORMULAS INF.	10.594,81	6.907,98
FOOD SERVICE	8.679,79	13.569,72
Cereales	6.532,63	18.621,99
GUMs	11.598,62	14.306,98
PetCare	552,52	3.669,05
MULTIMARCAS	101.293,00	
BODEGA GUAYAQUIL	13.707,30	

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	2016	2015
Costo	333.432,25	317.245,34
Depreciación Acumulada	<u>-60.170,88</u>	<u>-40.145,27</u>
	<u>273.261,37</u>	<u>277.100,07</u>
Clasificación		
Terreno	127.000,00	127.000,00
Maquinaria y Equipos	39.859,03	36.108,50
Vehículo	51.233,03	67.294,54
Equipos de Cómputo y Software	37.499,57	30.879,25
Muebles y Enseres	6.039,54	5.675,75
Equipos de Seguridad	4.348,74	3.065,16
Equipos de Oficina	<u>7.381,46</u>	<u>7.076,87</u>
	<u>273.261,37</u>	<u>277.100,07</u>

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de activos no corriente es como sigue:

	2016	2015
Gastos Operacionales	5.612,61	5.628,01
Construcción rack	<u>27.660,46</u>	
	<u>33.273,07</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:

	2016	2015
Proveedores de Producto Terminado (1)	788.145,00	715.921,93
Proveedores locales	2.986,10	19.032,67
Proveedores de servicio	20.674,41	26.939,71
Otras cuentas por pagar	961,95	294,60
	<u>812.967,47</u>	<u>762.188,91</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:

	2016	2015
Bernabé Dager Arguello (1)	167.416,34	196.936,84
	<u>167.416,34</u>	<u>196.936,84</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:

	2016	2015
Participación a trabajadores	1.539,58	10.928,12
Beneficios Sociales x Pagar less	<u>30.362,40</u>	<u>22.610,90</u>
	<u>31.902,98</u>	<u>33.539,02</u>

13. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente

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

Impuestos por recuperar	2016	2015
Crédito tributario por impuesto al valor agregado	59.323,49	14.332,73
Retenciones en la fuente	33.593,50	25.397,46
Impuesto a la salida de divisas	<u>85,36</u>	<u>85,36</u>
	<u>93.002,35</u>	<u>39.815,55</u>

Impuestos por pagar

Impuesto a la renta corriente	2.713,68	14.223,61
Retenciones en la fuente del Imp. Renta	7.874,00	25.117,65
Retenciones de impuesto al valor agregado	10.183,53	11,11
^a	<u>20.771,21</u>	<u>39.352,37</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:

	2016	2015
Utilidad Operativa	10.263,84	72.854,15
15 % Participación Empleados	<u>(1.539,58)</u>	<u>(10.928,12)</u>
Utilidad después del 15%	8.724,26	61.926,03
Gastos no deducibles	3.610,63	2.726,73
Deducción incremento Neto Empleados		
Deducción Ley Especial Discapacitados		
Utilidad antes del impuesto a la renta	<u>12.334,89</u>	<u>64.652,76</u>
Total del impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	2.713,68	14.223,61

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
	COFFEE AND TEA ENHANCERS
	POWERED TEAS AND JUICES
NIMS	GALLETAS
	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

	2016	2015
SUELDOS EMPLEADOS	434.473,75	411.534,23
COMISIONES VENDEDORES	44.778,25	58.450,78
GASTOS OPERACIONALES	363.921,70	366.333,36
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	28.138,16	22.650,04
GASTOS NO DEDUCIBLES	3.610,63	2.708,73
GASTOS FINANCIEROS	29.923,71	28.592,09
	<u>895.044,20</u>	<u>892.269,23</u>



Bernabé Dager Arguello
Gerente General