



Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Identificación y objeto de la Compañía.

La compañía MEGAFIPPER S.A., fue constituida en el cantón Montecristi, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada en la Notaria Publica Cuarta del Cantón Manta el 17 de junio del año 2014 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante Registro No. 67 y repertorio General tomo No. (1) con el numero 2282 el 1 de julio del 2014 para dar cumplimiento a la Resolución De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además cuenta con expediente societario No. 178721.

El Representante Legal de la Compañía es la Ing. Mariana Alonzo Rodríguez, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 29 de diciembre del 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Montecristi.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Montecristi, Vía Manta- Montecristi Km 61/2. Su Registro Único de Contribuyente es 1391816987001.

Su actividad principal es la venta al por mayor de productos de la pesca.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detalla a continuación:

a- Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, adema por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

Las cifras presentadas por la Compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

El Sistema Contable actual que posee la Compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

b- Efectivo y Equivalente al Efectivo.-

Se considera efectivo, al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.



Se considera como equivalente de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

	2016	2015
caja	6,784.77	2,711.12
bancos	3,404.95	768.21
Total	10,189.72	3,479.33

c- Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales.-

Cientes que se revelan se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

La venta que se realiza es al contado y el valor que se refleja en cuentas por cobrar corresponde a ventas que se realizaron a los empleados y pagos en tarjeta de crédito que el banco al 31 de diciembre no nos acredita.

	2016	2015
Cientes	271.41	10.11
Voucher Bco Guayaquil	3,209.11	134.88
	3,480.52	144.99

c.1 Los siguientes saldos componen el grupo de cuenta y documentos por cobrar

	2016	2015
Anticipo a Proveedores	87.02	4,002.69
Préstamos a Empleados	957.22	215.03
TOTAL	\$ 1,044.24	\$ 22,719.60

Los anticipos a proveedores no generan intereses.

Durante los años 2016 y 2015, la compañía no ha registrado provisión por cuenta incobrables ni por deterioro para las otras cuentas por cobrar.

d- Inventarios.-

El Costo de Adquisición comprende el precio de compra menos descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares. El valor neto de realización comprende el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.



	2016	2015
Inv. Producto Term.	9742.12	1,215.76
Inv. Producto Proceso	-	-
Inv. Materia Prima	2,497.00	-
TOTAL	\$ 12,239.12	\$ 1,215.76

Los saldos antes expuestos representan las existencias al cierre del periodo, certificadas por la Compañía mediante los conteos físicos.

e- Propiedades Planta y Equipo.-

Las propiedades Planta y Equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las Propiedades Planta y Equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultaran en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce como gasto, El costo y la depreciación acumulada de las Propiedades, Planta y Equipo retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o perdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Edificio	33,564.87	33,564.82
Planta e Instalaciones	189,514.66	187,696.48
Vehículos	13,500.00	13,500.00
Muebles y Enseres	15,821.33	2,790.00
Equipos de oficina	1092.98	1092.98
Equipos de Computación	11,090.91	2,220.91
	<u>264,584.70</u>	<u>240,855.19</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	-26,375.97	0.00
TOTAL	\$290,960.57	\$240,855.19

f- Amortización gastos de Constitución

Corresponde a los gastos que se ocasionaron por constitución de la compañía que a la fecha no ha sido amortizado.

g- Cuentas Comerciales a Pagar.-

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se



clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

	2016	2015
Proveedores por pagar (1)	22647.47	5,327.77
Provisiones Sociales (2)	3,267.47	18,076.25
less por Pagar	1,336.18	-
Impuestos por Pagar (3)	30,043.25	163.43
Relacionadas	154,970.21	-
Otras cuentas por pagar	4,852.19	148.48
TOTAL	\$ 217,116.77	\$ 23,715.93

- (1) Las cuentas por pagar comerciales tienen vencimientos corrientes entre 15 y 30 días y no generan intereses y no mantiene garantías sobre documentos con sus proveedores.
 (2) Las provisiones sociales incluye las siguientes cuentas:

	2016	2015
Décimo Tercer Sueldo	288.83	5,915.01
Décimo Cuarto Sueldo	927.27	6,468.23
Vacaciones por pagar	314.75	-
Fondo de Reserva	-	-
Sueldo por Pagar	125.36	3,012.36
Utilidades por pagar empleados	-	-
Liquidaciones por Pagar	112.64	2,680.65
Otras provisiones	1,498.62	-
TOTAL	\$ 3,267.47	\$ 12,383.24

- (3) El saldo de Impuestos por Pagar incluye los siguientes saldos]:

	2016	2015
Ret fuente 1%	301.01	40.93
Ret fuente 2%	50.07	1.8
Ret fuente 8%	347.43	120
Ret Iva 30%	44.73	0.7
Ret Iva 70%	1.51	-
Ret Iva 100%	583.23	-
Iva por pagar	3935.52	-
TOTAL	5258.5	163.43

Corresponde al impuesto retenido de los proveedores y que serán cancelados en el mes de Enero del periodo siguiente.

h- Impuestos.-

a) Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la Renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. Los años 2015 al 2016 inclusive aún están abiertos a una fiscalización.

b) Conciliación del resultado contable-tributario

La determinación de la utilidad gravable para el cálculo del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre del 2015 y 2014 respectivamente, es como sigue.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad o pérdida		
antes de impuestos	- 172,580.18	- 352,789.84
TOTAL	- 172,580.18	- 352,789.84

i- Provisiones.-

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente como resultados de un evento y que en el futuro se requiera de una salida de recursos para liquidar la obligación.

j- Capital Social.-

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de la Compañía está representada por 800.00 acciones ordinarias y nominativas, con valor nominal de 1 c/u, totalmente pagadas.

A continuación, se presenta la composición accionaria al 31 de diciembre del 2016

Accionistas	Valor Nominal	Participación %
Mariana Alonzo Rodríguez	267.00	33.38%
Bella Nahomi Posligua Cevallos	266.00	33.25%
Posligua Cevallos Steven Lenin	267.00	33.38%
Total	800.00	100%



k- Aportes a Futuras Capitalizaciones.-

El aumento del saldo de la cuenta se debe a que la relacionada Distribuidora Flipper por medio de la Junta General de accionistas decidieron capitalizar la deuda que mantiene Megaflipper para que en un futuro la relacionada pase a formar parte del paquete accionario.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Aportes a futuras capitalizaciones	226,134.79	578,924.63
TOTAL	226,134.79	578,24.63

l- Reconocimiento de Ingresos.-

La compañía reconoce ingresos operacionales procedentes de la venta de mariscos envasados al vacío cuando se entrega el bien y se realiza la correspondiente facturación.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas 12%	287,010.00	5.56
Ventas 0%	139,161.64	46,980.79
Descuentos en ventas	- 71.73	- 752.51
Devoluciones en ventas	- 587.08	- 117.18
TOTAL	425,512.83	46,116.66

Como podemos observar en el 2015 la compañía alcanzó unas ventas de \$46,116.66 y en el 2016 \$425,512.83 que representa un 89.16% en relación de un año a otro.

m- Reconocimiento de Costos y Gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, los costos y gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.



	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo de Venta	288,534.00	42608.47
Gastos Adm.	41,946.24	61,826.35
Gastos Ventas	276,999.01	294,234.45
Gastos Financieros	5895.89	237.23
TOTAL	613,375.14	398,906.50


Ing. Annabel Navarro
Contadora General