

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DICIEMBRE 2013

1.- Información general

Distribuidora Flipper SA es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social es Montecristi, ciudadela Leónidas Proaño, Barrio las Brisas del Sur a dos cuadras de la compañía Hyundai Vía Manta - Montecristi Km 6 ½. Su actividad principal es la venta al por mayor de productos de la pesca y conservación, proceso y envasado de productos del mar.

2.- bases de Elaboración

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la norma internacional de Información Financiera. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIFF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establece en la nota 4.

3.- Políticas contables

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.

El ingreso de actividades ordinarias precedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y han cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costo por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que incurren.

Impuesto a la renta

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los activos como impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en los resultados del periodo.

El impuesto diferidos calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres 10 %

Maquinaria y equipo 10 %

Equipo de cómputo 33.33 %

Vehículos 20 %

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparado con el importe en libros de cada partida de inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce el importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de ventas menos costo de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que

habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos los costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor de activo (grupo de activo) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

4.- Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5.- efectivo y equivalente de efectivo

	2012	2013
Efectivo	164109.17	154312.13
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>164109.17</u>	<u>154312.13</u>

6.- Clientes

El saldo de cliente fue 194318.27

7.- Inventarios

	2012	2013
Materias Primas		104146.5
Productos en proceso	38204.34	
Productos Terminados	<u>25469.56</u>	<u>149465.4</u>
Total de inventarios	<u>63673.9</u>	<u>253611.9</u>

El inventario para el 2013 se disminuyó por una baja de inventarios \$ 19371.09

8.- Ingresos de actividades Ordinarias

	2012	2013
Ventas grabadas con tarifas 0%	4633868.65	6251512.79
Ventas grabadas con tarifas 12%	13506.72	23547.88
Otros Ingresos actividades ordinarias	4992.21	
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>4652367.58</u>	<u>6275060.67</u>

9.- Costos financieros

	2012	2013
Intereses por préstamos y sobregiros Bancarios	44325.36	35304.46
Total Intereses por préstamos y sobregiros Bancarios	<u>44325.36</u>	<u>35304.46</u>

10.- Resultados antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar el resultado antes de impuestos:

	2012	2013
Costos de Invenatrios reconocidos como gastos	2977758.04	5148459.61
Gastos atribuibles al Costo	613411.54	934785.8
Otros gastos	899666.43	41181.75
Total costos y gastos	<u>4490836.01</u>	<u>6124427.16</u>

11.- Gastos por impuesto a la renta

El impuesto a la renta para el 2013 se calcula al 22% de las ganancias del año, durante este periodo el valor de impuesto a la renta ascendió a \$ 40812.97 el anticipo pagado durante el año 2013 fue \$

20976.44, las retenciones en la fuente \$ 17676.36 el saldo por liquidar de impuesto a la renta es \$ 19212.61, se utilizó \$3877.14 de crédito tributario.

12.- Propiedad planta y equipo.

concepto	Edificios	Maquinaria	Muebles y Enseres	Equipo Computo	Vehiculos	Total
al 01 enero del 2013	29642.62	134129.01		2518.57	71154.79	237444.99
Adiciones	24,494.19	87,908.90	6672.31	5,211.74	51,323.79	175,610.93
Disposiciones						
al 31 diciembre del 2013	54136.81	222037.91	6672.31	7730.31	122478.58	413055.92
Depreciacion acumulada						
Depreciacion acumulada	-21619.22	-88685.05	-607.83	-2845.73	-94424.3	208182.13
Deterioro de valor						
al 31 diciembre 2013	32517.59	133352.86	6064.48	4884.58	28054.28	204873.79

La política de depreciación utilizada de los activos fijos existentes corresponde al de línea recta.

13.- Impuestos diferidos

No existe diferencia entre los importe conocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales,

14.- Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 de \$ 800.00 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00

15.- Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2013 asciende a \$ 94109.94 el restante de cuentas por pagar corresponde a \$ 379438.74

16.- Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2014.

