



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA.

La compañía DISTRIBUIDORA FLIPPER S.A., fue constituida en el cantón Manta, provincia de Manabí, Republica del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada en la Notaria Publica Cuarta del Cantón Manta el 21 de Noviembre del año 2006 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante Registro No. 838 y repertorio General tomo No. 3.084 el 19 de diciembre del 2006 para dar cumplimiento a la Resolución No. 06.P.DIC-0000631 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además cuenta con expediente societario No. 95714.

El Representante Legal de la Compañía es El Sr. Hugo Lenin Posligua Pinargote, con un periodo de duración de dos años, contados a partir del 29 de febrero del 2012, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

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 1391742053001.

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

2.- BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLICITICAS CONTABLES APLICADAS

Las políticas contables más importantes y utilizadas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros se detallan 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



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

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.

	2015	2014
Caja	139,712.98	13,404.47
Bancos	40,192.59	67,606.36
Inversiones	48,066.89	
Subtotal	<u>227,972.46</u>	<u>81,010.83</u>
Sobregiro bancario	-\$ 134,164.51	
Total	<u>\$ 93,807.95</u>	<u>\$ 81,010.83</u>

c. Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales.-

Clientes 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.

El periodo de crédito sobre la venta de bienes es de hasta 40 días. No se hace recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar después de la facturación.

Antes de aceptar cualquier nuevo cliente, la Compañía utiliza un sistema propio de calificación crediticia para evaluar la calidad crediticia del Cliente potencial y definen los límites de crédito por Cliente, en la actualidad sus principales ventas se realizan en la ciudad de Portoviejo y Quito.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar Cliente, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del periodo sobre el que se informa.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la provisión para cuentas incobrables incluye cuenta por cobrar clientes que se encontraban y cuentas por cobrar clientes por devolución de cheques.

Un detalle de la cuenta por cobrar Clientes es la siguiente:

	2015	2014
Clientes	326,753.51	231,159.99
Cliente dev. cheques	<u>37,314.46</u>	<u></u>
	364,067.97	231,159.99
Provisión cuentas incobrables	<u>- 2,327.94</u>	<u>- 5,358.32</u>
TOTAL	<u>361,740.03</u>	<u>225,801.67</u>



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

La diferencia en los valores de la Provisión se debe a que en el 2015 se dio de baja un valor de \$ 4197.87 por cuanto existía cartera de más de cinco año en la contabilidad.

Al 31 de diciembre del 2015, el detalle de los vencimientos de las cuentas por clientes es la siguiente:

por vencer	Al día ! \$	308,434.52	94.39%
de 0 a 30 días	Al día j \$	267.69	0.08%
de 31 a 60 días	Normal	285.56	0.09%
de 61 a 90 días	Por vencer	1,974.10	0.60%
de 91 a 120 días	Llamando!	617.12	0.25%
de 121 a 180 días	Acosando!	624.61	0.19%
de 181 a 360 días	#¡REFI	#¡REFI	
de 361	P'castigo!	11,508.17	3.52%

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

	2015	2014
Anticipo a Proveedores	105,744.06	3,356.40
Préstamos a Empleados	5,634.38	114.83
Préstamos a relacionadas	19,615.50	
Otra cuentas por cobrar	113,284.08	18,501.88
TOTAL	\$ 244,278.02	\$ 21,973.11

Los anticipos a proveedores no generan intereses.

Durante los años 2015 y 2014, la compañía no ha registrado provisión por deterioro para las otras cuentas por cobrar.

d. Inventarios.-



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

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.

	2015	2014
Inv. Producto Term.	126385.57	119,495.84
Inv. Producto Proceso	152,667.62	
Inv. Materia Prima	157,788.97	210,998.00
TOTAL	\$ 436,842.16	\$ 330,493.84

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.

	2015	2014
Terreno (a)	117,425.68	117,425.68
Planta e Instalaciones	137,630.51	36,970.70
Vehículos	341,744.91	254,024.41
Muebles y Enseres	15,065.47	1,353.10
Equipos de oficina	964.27	964.27
Equipos de Computación	7,590.96	6,186.46
	620,421.80	416,924.62
Menos:		
Depreciación acumulada	- 166,167.06	- 104,930.58
TOTAL	\$ 454,254.74	\$ 311,994.04

- (a) Corresponde a terrenos donde se encuentran actualmente la compañía, otros en la ciudad de Portoviejo por el Aeropuerto Reales Tamarindos y un terreno en el Aroma cabe indicar que todos se encuentra prendados garantizando obligaciones con instituciones financieras.

f. Inversiones Relacionadas



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

En acta de la Junta General de Accionista celebrada el 22 de diciembre del 2015 se estipulo que los valores correspondiente por cobrar a la Relacionada Megaflipper se pase a una cuenta de Inversiones por cuanto en un futuro si así lo desean los socios de Distribuidora Flipper pasaran a formar parte del paquete accionario de Megaflipper.

g.- Obligaciones Bancarias.

Composición:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Banco Guayaquil	-	27,482.16
CFN	100,773.01	250,534.38
Banco Internacional	52,565.31	115,044.30
TOTAL	153,338.32	393,060.84

Corresponden a obligaciones adquiridas en el 2014 y las mismas se encuentran garantizadas con bienes de la sociedad y de los accionistas.

h. 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.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores por pagar (1)	722,015.72	45,206.01
Provisiones Sociales(2)	89,503.52	72,846.06
Otras cuenta por pagar(3)	392,542.28	35,867.39
TOTAL	\$ 1,204,061.52	\$ 153,919.46

(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:



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

	2015
Décimo Tercer Sueldo	20,390.86
Décimo Cuarto Sueldo	14,651.65
Vacaciones por pagar	3,241.11
Fondo de Reserva	1,388.11
Sueldo por Pagar	476.27
Utilidades por pagar empleados	46,074.76
Liquidaciones por Pagar	2,591.22
Otras provisiones	689.54
TOTAL	\$ 89,503.52

(3) El saldo de Otras cuentas por pagar incluye principalmente:

	2015
less por pagar	11,429.49
Impuestos por Pagar	48,334.01
Préstamo accionista por pagar	166,568.06
Préstamo entidad financiera (cp)	160,436.84
otros pasivos corrientes	5,773.88
TOTAL	392,542.28

i. 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 2013 al 2015 inclusive aún están abiertos a una fiscalización.

b) Impuestos al Valor Agregado (IVA)

Debido a la naturaleza de la Compañía, este impuesto se grava al valor de la transferencia de ciertos productos comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% calculado en base a los precio de venta (valor total de la factura a su cliente), que incluye los costos y gastos imputables al precio.

c) 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.



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

	2015	2014
Utilidad del Ejercicio mas (menos)	306,028.61	281701.14
Participación de trabajadores	45,904.28	42255.17
Gastos no deducibles	50,663.54	282.05
Deducciones especiales	134,233.26	89471.73
Utilidad Gravable	176,554.61	150256.29
Utilidades a reinvertir	-	
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	38842.01	33056.38
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	50712.41	40813
(+) Saldo del anticipo pendiente	25368.15	19212.6
(-) Retenciones en la fuente	29119.79	25368.16
(-) Crédito Tributario	18491.48	12336.38
Saldo a favor del Contribuyente	-22243.12	-18491.94

j. 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.

k. Capital Social.-

1- Capital social

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la Compañía está representada por 164.800 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 2015:

Accionistas	Valor Nominal	Participación %
Lenin Posligua Pinárgote	164.79	95%
Cecilia Toala Menéndez	8	5%
Total	172.79	100%



Distribuidora Flipper S. A

El verdadero sabor del mar...

PAGINA WEB: www.flipper.com.ec

2- Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

El valor que corresponde a Reserva Legal para el año 2015 fue de \$22,128.22.


Ing. Annabel Navarro
Contadora General