



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA.

La compañía DISTRIBUIDORA FLIPPER S.A., fue constituida en el cantón Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública celebrada en la Notaria Pública 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 cinco años, contados a partir del 22 de enero del 2014, 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, Via 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 POLITICAS 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, además 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	191,382.45	139,712.98
Bancos	20,901.50	40,192.59
Inversiones	<u>32,000.00</u>	<u>48,066.89</u>
Total	244,283.95	227,972.46

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.

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 2016 y 2015, 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:



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.	165606.58	126,385.57
Inv. Producto Proceso	202,969.03	152,667.62
Inv. Materia Prima	433,113.53	157,788.97
TOTAL	\$ 801,689.14	\$ 436,842.16

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 pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

	2016	2015
Terreno (a)	117,425.68	117,425.68
Planta e Instalaciones	232,246.56	137,630.51
Vehículos	472,806.72	341,744.91
Muebles y Enseres	1,353.10	15,065.47
Equipos de oficina	964.27	964.27
Equipos de Computación	14,917.99	7,590.96
	839,714.32	620,421.80
Menos:		
Depreciación acumulada	-258,188.82	-258,188.82
TOTAL	\$581,525.50	\$362,232.98

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



f- Inversiones Relacionadas

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 asi lo desean los socios de Distribuidora Flipper pasaran a formar parte del paquete accionario de Megaflipper.

g- Obligaciones Bancarias.

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
CFN	279,445.90	179,238.92
Banco Pichincha	41,631.78	7,976.21
Tarjeta Diners Corporativa	14,220.51	13,287.98
Banco Internacional	130,271.04	113,272.05
TOTAL	465,569.23	313,775.16

La diferencia de las obligaciones financieras corresponde a préstamos adquiridos en el 2016 las mismas que 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>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores por pagar (1)	899,363.71	722,015.72
Provisiones Sociales (2)	107,467.82	89,503.52
less por Pagar	15,010.34	11,429.49
Impuestos por Pagar	73,439.53	48,334.01
Relacionadas	93,071.72	166,568.06
Otras cuenta por pagar	46,278.93	5,773.88
TOTAL	\$ 1,234,632.05	\$ 1,043,624.68

(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.



Impuesto a la renta causado	61,158.47	38,842.01
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	0.00	50,712.41
(+) Saldo del anticipo pendiente	0.00	25,368.15
(-) Retenciones en la fuente	33,736.20	29,119.79
(-) Credito Tributario	22,243.58	18,491.48
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$ -	-\$ 22,243.12
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	\$ 5,178.69	

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.-

a. Capital social

El 15 de abril del 2016 mediante escritura pública celebrada en la Notaria Cuarta ante la Abgda. Elyse Cedeño Menéndez se procedió a realizar el aumento de capital por \$60,000.00 dicho valor fue tomado de las ganancias acumulada de los años anteriores. Por lo que al 31 de diciembre del 2016, el capital social de la Compañía está representada por 224.800 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 2016:

Accionistas	Valor Nominal	Participación %
Lenin Posligua Plnargote	224,786.00	99.99%
Cecilia Toala Menéndez	14.00	0.01%
Total	224,800.00	100%

b- 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.



(2) Las provisiones sociales incluye las siguientes cuentas:

	2015
Décimo Tercer Sueldo	3,163.41
Décimo Cuarto Sueldo	17,077.02
Vacaciones por pagar	13,690.51
Fondo de Reserva	814.03
Sueldo por Pagar	408.80
Utilidades por pagar empleados	53,404.72
Liquidaciones por Pagar	312.91
Otras provisiones	18,596.42
TOTAL	\$ 107,467.82

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 2014 al 2016 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 2016 y 2015 respectivamente, es como sigue.

	2016	2015
Utilidad del Ejercicio	347,361.39	306,028.61
mas (menos)		
Participación de trabajadores	52,104.21	45,904.29
Gastos no deducibles	18,274.60	50,663.54
Deducciones especiales	35,538.74	134,233.26
Utilidad Gravable	<u>277,993.04</u>	<u>176,554.60</u>
Utilidades a reinvertir		
Tasa de impuesto	22%	22%



El valor que corresponde a Reserva Legal para el año 2016 fue de \$23,409.87.

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%	54,059.11	29,389.16
Ventas 0%	8,561,089.61	8,337,038.28
Descuentos en ventas	- 17,438.63	- 11,653.97
Devoluciones en ventas	- 177,210.52	- 178,011.16
TOTAL	8,420,499.57	8,176,762.31

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 conocer el uso o recepción de un bien o servicio.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo de Ventas	6,445,226.65	6,141,573.26
Gastos de Administración y Ventas	1,633,679.55	1,734,905.96
TOTAL	8,078,906.20	7,876,479.22

Ing. Annabel Navarro

Contadora General