

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 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, 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 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 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. Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. 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.

	2017	2016
Caja	84,874.50	191,382.45
Bancos	149,697.58	20,901.50
Inversiones	<u>32,000.00</u>	<u>32,000.00</u>
Total	266,572.08	244,283.95

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 2017 y 2016, 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:

	2017	2016
Cientes	489,824.21	348,711.53
Cliente dev. cheques	<u>45,635.46</u>	<u>50,013.56</u>
	520,819.09	398,725.09
Provisión cuentas incobrables	<u>- 905.53</u>	<u>- 3250.09</u>
TOTAL	519,913.56	396,417.99

La diferencia en los valores de la Provisión se debe a que en el 2017 se dio de baja un valor de \$5,869.37 de cheques de clientes de más de cinco años devueltos.

Al 31 de diciembre del 2017, el detalle de los vencimientos de las cuentas por clientes es la siguiente:

DETALLE DE ANTIGUEDAD DE SALDOS	Años	
	2017	2016
Por vencer:	203,996.16	\$ 200,635.75
Vencido en días:		
De 1 a 30	131,604.11	\$ 60,380.24
De 31 a 60	44,652.50	\$ 9,818.30
De 61 a 120	40,542.83	\$ 8,709.43
De 121 a 365	17,464.14	\$ 27,153.50
Más de 365	51,564.47	\$ 42,014.31
TOTAL	489,824.21	\$ 348,711.53

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

	2017	2016
Anticipo a Proveedores	451,479.43	47,733.28
Préstamos a Empleados	1,782.48	17,856.47
Préstamos a relacionadas		188,721.58
Otras cuentas por cobrar	754,859.10	12,253.65
TOTAL	\$ 1,208,121.01	\$ 266,564.98

Los anticipos a proveedores no generan intereses.

Durante los años 2017 y 2016, la compañía no ha registrado provisión 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.

	2017	2016
Inv. Producto Term.	159,887.94	165,606.58
Inv. Producto Proceso	115,758.31	202,969.03
Inv. Materia Prima	387,187.86	433,113.53
TOTAL	\$ 662,834.11	\$ 801,689.14

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>2017</u>	<u>2016</u>
Terreno (a)	117,425.68	117,425.68
Planta e Instalaciones	486,747.62	232,246.56
Vehículos	495,460.20	472,806.72
Muebles y Enseres	2,103.09	1,353.10
Equipos de oficina	1,387.98	964.27
Equipos de Computación	14,916.70	14,917.99
	<u>1,118,041.27</u>	<u>839,714.32</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	-361,815.19	-258,188.82
TOTAL	<u>\$756,226.08</u>	<u>\$581,525.50</u>

- (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 Aromo cabe indicar que todos se encuentra prendados garantizando obligaciones con instituciones financieras.

f- Obligaciones Bancarias.

Composición:

	<u>2016</u>	<u>2016</u>
CFN	196,648.88	279,445.90
Banco Pichincha	22,748.89	41,631.78
Tarjeta Diners Corporativa	14,126.49	14,220.51
Banco Pacifico	939,394.11	
Banco Internacional	69,772.03	130,271.04
TOTAL	<u>1,242,690.40</u>	<u>465,569.23</u>

La diferencia de las obligaciones financieras corresponde a préstamos adquiridos en el 2017 las mismas que se encuentran garantizadas con bienes de la sociedad y de los accionistas.

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.

	2017	2016
Proveedores por pagar (1)	724,332.03	899,363.71
Provisiones Sociales (2)	57,309.14	107,467.82
less por Pagar	15,301.67	15,010.34
Impuestos por Pagar	44,568.10	73,439.53
Relacionadas	135,531.16	93,071.72
Otras cuenta por pagar	<u>242,815.07</u>	<u>46,278.93</u>
TOTAL	\$1,219,857.17	\$ 1,234,632.05

- (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:

	2017
Décimo Cuarto Sueldo	6,968.74
Vacaciones por pagar	18,748.10
Fondo de Reserva	790.02
Liquidaciones por Pagar	9,975.45
Utilidades por pagar	15,140.42
Otras provisiones	<u>5,686.41</u>
TOTAL	\$ 57,309.14

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 2017 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.

	2017	2016
Utilidad del Ejercicio	100,936.10	347,361.39
mas (menos)		
Participación de trabajadores	15,140.42	52,104.21
Gastos no deducibles	10,785.32	18,274.60
Deducciones especiales	2,065.71	35,538.74
Utilidad Gravable	<u>94,515.29</u>	<u>277,993.04</u>
Utilidades a reinvertir	-	-
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	20,793.36	61,158.47
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	0.00	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente	0.00	0.00
(-) Retenciones en la fuente	39,578.10	33,736.20
(-) Credito Tributario		22,243.58
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	<u>\$ 18,784.74</u>	<u>\$ -</u>
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	<u>\$</u>	<u>\$ 5,178.69</u>

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.-

a. Capital social

Al 31 de diciembre del 2017, 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 2017:

Accionistas	Valor Nominal	Participación %
Lenin Posligua Pinargote	224,786.00	99.99%
Cecilia Toala Menéndez	14.00	0.01%
Total	<u>224,800.00</u>	<u>100%</u>

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.

Debido a que la Reserva Legal al cierre de 2017 se encuentra en un valor de \$118,537.44; el mismo que excede el 50% del capital social no se estimó realizar la reserva en este año.

k- Reconocimiento de Ingresos

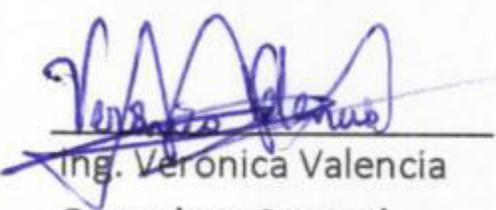
La compañía reconoce ingresos operacionales procedentes de la venta de mariscos envasados al vacío cuando se entrega el bien y se realiza la correspondiente facturación.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas 12%	7,957.97	54,059.11
Ventas 0%	9,901,607.05	8,561,089.61
Descuentos en ventas	- 41,903.56	- 17,438.63
Devoluciones en ventas	- 254,548.43	- 177,210.52
TOTAL	9,613,113.12	8,420,499.57

l- 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>2017</u>	<u>2016</u>
Costo de Ventas	8,032,243.33	6,445,226.65
Gastos de Administración y Ventas	1,484,658.94	1,633,679.55
TOTAL	9,516,902.27	8,078,906.20



Ing. Veronica Valencia
Contadora General