

BASES DE PRESENTACION ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA

COMPAÑIA PAPALPA S.A.- Es una sociedad anónima constituida el día 30 de Noviembre del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de diciembre del mismo año, de folios 1.099 a 1.120 Número 192; Su actividad principal son los servicios de hospedajes en hoteles. La compañía se encuentra operando en la Provincia del Guayas Cantón Guayaquil Ciudadela La Guerra Solar 5 Manzana 12 Referencia: A tres cuadras de la Empresa Eléctrica de Guayaquil.

Declaración de cumplimiento

Dentro de este informe, los Estados Financieros presentados a sus partes adjuntas son responsabilidad de la administración de la compañía que han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera-NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board-IASB presentes al 31 de Diciembre del 2014.

Base de medición

Los actuales estados financieros han sido elaborados en base al costo histórico, a partir de los asientos de registros de contabilidad preparados por la compañía. Los Estados Financieros se presentan en dólares de U.S.D, el dólar de U.S.D, que es la moneda de circulación legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Políticas contables significativas

A continuación se especifica las principales políticas contables en la preparación de los Estados Financieros.

Efectivo en caja y bancos

Contiene aquellos activos financieros disponibles y depósitos equivalentes a disponibles que se pueden efectuar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Dichas cuentas no se encuentran sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se clasifican en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras.

Cuentas por cobrar comerciales - Están registradas a costo de la transacción pues, al momento de su registro no hubieran costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La entidad registra provisiones por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Inventarios

Se encuentran valuados como sigue:

Materias primas e insumos: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En proceso y terminados: Al costo promedio de producción de la cual no excedan a los valores netos de realización. El costo del producto terminado corresponde a los costos de las materias primas, insumos, materiales, mano de obra directa y otros gastos indirectos de fabricación. Para su asignación se considerará la capacidad normal de producción. Se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y Representa Software para el sistema contable adquirido a terceros, se presenta a valor razonable. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Las vidas útiles de los activos intangibles se valúan como finitas o indefinidas. El método de amortización identifica el comportamiento por la cual los beneficios del activo son consumidos.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún lugar deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y del importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Los activos intangibles con vida útil indefinida no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro del valor.

Propiedad planta y equipo

Los bienes inmuebles se registran a costo asignado por revaluación y la planta y equipo será registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida por deterioro de valor en caso de ser aplicado.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su sitio en funcionamiento según la disposición por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se cargan directamente a los resultados en el período en que se producen. Los repuestos estructurales de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia en base del método de la línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son actualizados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

El impuesto a la renta diferido, es reconocido por las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base contable, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a las mismas de acuerdo con el resultado del citado análisis.

Provisiones

Las provisiones son registradas cuando la entidad tiene una obligación presente que es resultado de una condición legal o implícita dentro de un evento pasado, estas obligaciones serán canceladas cuando esta contenga una estimación fiable de presentes importes.

Las provisiones son analizadas al cierre del estado de situación financiera y son ajustadas para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha, si el efecto del valor dinero en el tiempo es relevante, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual, este aumento de la provisión será registrado como costos financieros directamente en los resultados del periodo.

Sueldos y salarios

Los sueldos y salarios se denominan entre costos y gastos administrativos y estos son liquidados dentro del término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los funcionarios han prestado los servicios. Estos son reconocidos como gastos incurridos dentro del periodo en los directamente a resultados.

Participación a trabajadores

*De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, **COMPAÑIA PAPALPA S.A.** calcula al cierre del año el 12% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades. Reconociendo la compañía un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores por concepto de las utilidades de la compañía.*

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se determinan al valor razonable de la transacción cobrada o por cobrar tomando en cuenta el valor estimado de cualquier tipo de descuento comercial que la entidad pueda otorgar.

Ingresos

Los ingresos ordinarios originados de la venta de servicios son registrados cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo relevante obtenidos de la propiedad de los bienes, en cuanto a los importes de los ingresos y los costos generados o por generarse, en relación con los registros son medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos relacionados con la transacción.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación.

Descripción	Vida Útil (En años)
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	5
Muebles y Equipos de Oficina	10
Equipos de Computo	3

La compañía no estima el valor residual de propiedad planta y equipo para la provisión del cálculo de depreciación.

La utilidad o pérdida que se presenta de la baja o venta de un activo dentro de los ítems de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo siendo reconocida directamente a los resultados del periodo.

En caso de venta o de baja subsecuente de los ítems de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva establecida de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados de periodos anteriores.

Pasivos financieros

Representan pasivos financieros aquellos reconocidos inicialmente a su valor razonable y se registran cada cambio en el patrimonio neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivos corriente o no como que la compañía tenga un derecho absoluto de mantener el pago de la obligación mayor a 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los pasivos financieros de la Compañía incluyen emisión de obligaciones, préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras.

Impuestos

Dentro de los impuestos contiene el gasto por impuestos a la renta presenta la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 12%. En el caso de que el anticipo de impuesto a la Renta determinado sea mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes expuestos anteriormente, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado. El impuesto corriente y las variaciones en los importes diferidos de activo o pasivo que no resulten de contribuciones de negocios, se registran directamente en resultados o en impuestos de patrimonio neto dentro del estado de situación financiera, en relación de donde se encuentran registrado las ganancias o pérdidas.

Costos y gastos

Se registran al costo histórico siendo estos reconocidos independientemente de la fecha en que se efectúan pagos en relación a los costos y gastos obtenidos, siendo estos registrados en el periodo más cercano en el que se dan a conocer.

Gastos financieros

Los intereses ocasionados directamente atribuidos a la construcción de un activo que necesariamente requiera de un período fundamental de tiempo para su disposición, serán capitalizados como parte del costo de los correspondientes bienes. Demás costos financieros por préstamos serán reconocidos directamente a gastos en el periodo que estos sean originados.

Efectivo en caja y bancos

Al 31 de Diciembre del 2014 el importe en efectivo y equivalentes a efectivo es USD 600.00 que corresponde efectivo para gestiones de gastos en la administración.

Activos no corrientes

Al 31 de Diciembre del 2014, se mantiene otros activos no corrientes por un importe de USD 200.00

Capital Social y Reserva Legal

El capital suscrito o asignado de la compañía asciende por un importe de USD 800.00, en cuanto a la reserva legal según la ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea establecido como reserva legal hasta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva legal alcanza el 50% del capital social de la compañía.

Eventos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2014 de la presentación de los presentes estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



FELIPE GUZMÁN BOHÓRQUEZ
CONTADOR GENERAL
PAPALPACA