

**EMPRESA PPOPA SA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES**

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución de la Superintendencia de Compañías del 16 de noviembre del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 546 el 28 de octubre del 2015.

El Objeto Social de la compañía PPOPA SA. Es realizar actividades deportivas, de esparcimiento y recreativas.

**NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**2.1. Declaración de cumplimiento.**

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

**2.2. Base de medición y presentación.**

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

**2.3. Moneda funcional y de presentación.**

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

#### **2.4. Periodo económico.**

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

#### **2.5. Uso de estimaciones y supuestos.**

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

#### **2.5. Aprobación de los Estados Financieros.**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el dieciocho de Abril del año dos mil dieciséis mediante Junta General Universal Ordinaria de Accionistas.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

#### **3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

#### **3.2. Activos y Pasivos Financieros**

##### **3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes Y servicios vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

### **3.3. Inventarios**

Dentro de los inventarios se registran los bienes destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra, y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

### **3.4. Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

### **3.5. Activos por impuestos corrientes**

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por Iva e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

### **3.6. Activo Intangible**

Son Objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

### **3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos**

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se causan independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

## **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2015 de la Cuenta Corriente del Banco de la Producción S.A de la empresa por \$ 5 090.65.

#### **NOTA 5.- ACTIVOS POR PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS**

El saldo de esta partida está compuesto por:

|                           |                     |
|---------------------------|---------------------|
| • Concesión Arriendo      | \$ 15 000.00        |
| • Crédito Tributario IVAA | \$ 7 971.11         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$ 22 971.11</b> |

#### **NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

| <b>DETALLE</b>        | <b>VALOR</b> | <b>DEPR. ACUM</b> |
|-----------------------|--------------|-------------------|
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1 862.13     | 62.13             |
| EQUIPO DE OFICINA     | 3 247.77     | 44.68             |
| HERRAMIENTAS          | 1 062.47     | 31.95             |
| MUEBLES Y ENSERES     | 35 315,77    | 2648.68           |

#### **NOTA 7.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta corresponde a Gastos de Instalación por \$ 383,29 y Gastos de Instalación por \$ 31 499,85.

#### **NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores pendientes de pago de productos para la venta por.

#### **NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

| <b>DETALLE</b>                                                                       | <b>VALOR</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA<br>(POR RETENCIONES FUENTE DE IVA E<br>IMPTO RENTA) | 32 66.96     |
| CON EL IEES                                                                          | 344.14       |

|                                                |                 |
|------------------------------------------------|-----------------|
| POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY<br>A EMPLEADOS | 1561.80         |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>5 172.90</b> |

#### **NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos de los accionistas por \$ 97 406.11 realizados a la empresa así:

- Préstamo accionista Sra. María José Falconí \$ 32184.10
- Préstamo accionista Sra. María Alexandra Larrea \$ 34008.41
- Préstamo accionista Sr. Diego Francisco Ponce \$ 31213.60

#### **NOTA 11.- PATRIMONIO NETO**

Al 31 de diciembre del 2015 el patrimonio de la empresa es de - \$ 5460.31 , el mismo que se encuentra conformado por:

- CAPITAL

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

| <b>ACCIONISTA</b>     | <b>VALOR</b> | <b>%</b> |
|-----------------------|--------------|----------|
| MA. JOSÉ FALCONI      | \$ 266.00    | 33.24%   |
| MA. ALEXANDRA LLARREA | \$ 267.00    | 33.38%   |
| DIEGO FRANCISCO PONCE | \$ 267.00    | 33.38%   |
| TOTAL                 | \$ 800.00    | 100.00%  |

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida neta del ejercicio es de \$ 5 460.31

#### **NOTA 12.- INGRESOS**

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2015, así:

|                          |           |                |
|--------------------------|-----------|----------------|
| • Ingresos por Servicios | \$        | 4643.81        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>    | <b>\$</b> | <b>4643.81</b> |

### NOTA 13.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2015 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

| DETALLE                            | VALOR               | PORCENTAJE  |
|------------------------------------|---------------------|-------------|
| Sueldos                            | \$ 1,205.73         | 12%         |
| Horas Extras                       | \$ 387.58           | 4%          |
| Aporte Patronal                    | \$ 58.38            | 1%          |
| XIII Sueldo                        | \$ 40.04            | 0%          |
| XIV Sueldo                         | \$ 59.00            | 1%          |
| Vacaciones                         | \$ 20.02            | 0%          |
| Uniformes                          | \$ 441.70           | 4%          |
| Gastos Fiestas Infantiles          | \$ 124.37           | 1%          |
| Inventario Consumido               | \$ 268.78           | 3%          |
| Depreciación Equipo de Oficina     | \$ 44.68            | 0%          |
| Depreciación Equipo de Computo     | \$ 62.13            | 1%          |
| Depreciación Herramientas          | \$ 31.95            | 0%          |
| Depreciación Muebles y Enseres     | \$ 2,648.68         | 26%         |
| Amortización Gasto de Constitución | \$ 15.97            | 0%          |
| Amortización Gastos de Instalación | \$ 525.00           | 5%          |
| Arriendo                           | \$ 1,256.64         | 12%         |
| Alícuotas                          | \$ 297.12           | 3%          |
| Gastos de Adecuación               | \$ 1,476.15         | 15%         |
| Servicio Telefónico CNT            | \$ 104.26           | 1%          |
| Servicio internet CNT              | \$ 59.64            | 1%          |
| Servicio Energía Eléctrica         | \$ 94.28            | 1%          |
| Contribución Bomberos              | \$ 5.31             | 0%          |
| Recolección Basura                 | \$ 12.80            | 0%          |
| IVA que se Carga al Gasto          | \$ 14.08            | 0%          |
| Suministros de Limpieza            | \$ 495.11           | 5%          |
| Suministros de Oficina             | \$ 249.36           | 2%          |
| Gastos Bancarios                   | \$ 15.36            | 0%          |
| Gastos No Deducibles               | \$ 90.00            | 1%          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>\$ 10,104.12</b> | <b>100%</b> |

## NOTA 14.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2014 y 2015.

| CUENTA           | CAPITAL | RESERVA<br>LEGAL | GANANCIAS<br>ACUMULADAS | RESULTADOS DEL<br>EJERCICIO | TOTAL<br>PATRIMONIO |
|------------------|---------|------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
| AL<br>31/12/2014 | 00.00   | 00.00            | 00.00                   | 00.00                       | 00.00               |
| AL<br>31/12/2015 | 800.00  | 00.00            | 00.00                   | -5 460.31                   | 4 660.31            |

## NOTA 15.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 4 290.65 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 45 778.79
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 00.00
- Flujo Neto de Inversión \$ - 41 488.14

### PPOPA SA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA

#### ACTIVO

##### CORRIENTES

##### DISPONIBLE

##### BANCOS

Cuenta Integración Capital

4 800.00

Banco Produbanco

4290.65

5090.65

##### REALIZABLE

##### INVENTARIO

Inventario

0.00

0.00

##### PAGOS ANTICIPADOS

Garantias Arriendos Concesión Mall

5 15000.00

22971.11

|                                          |    |          |                  |
|------------------------------------------|----|----------|------------------|
| Créd. Tributario IVA                     |    | 7971.11  |                  |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>           |    |          | <b>28061.76</b>  |
| <b>NO CORRIENTE</b>                      |    |          |                  |
| <b>DEPRECIABLES</b>                      |    |          |                  |
| Equipo de Computo                        |    | 1862.13  |                  |
| Equipo de Oficina                        |    | 3247.77  |                  |
| Herramientas                             | 6  | 1062.47  |                  |
| Muebles y Enseres                        |    | 35315.77 |                  |
| (-) Dep. Acum. Propiedad Planta y Equipo |    | -2787.44 |                  |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE</b>        |    |          | <b>38700.70</b>  |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                     |    |          |                  |
| <b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>                 |    |          |                  |
| Gastos de Constitución                   | 7  | 383.29   |                  |
| Gastos de Instalación                    |    | 31499.85 |                  |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>               |    |          | <b>31883.14</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                     |    |          | <b>98645.60</b>  |
| <b>PASIVOS</b>                           |    |          |                  |
| <b>CORRIENTE</b>                         |    |          |                  |
| Proveedores Nacionales                   | 8  |          | 726.90           |
| IESS por Pagar                           |    |          | 344.14           |
| Retenciones por pagar                    | 9  |          | 3266.96          |
| Sueldos por Pagar                        |    |          | 1442.74          |
| Provisiones Sociales por Pagar           |    |          | 119.06           |
| Cuentas por Pagar Socios                 |    |          | 97406.11         |
| Cuentas por Pagar Socios Ponce Falconí   | 10 | 32184.10 |                  |
| Cuentas por Pagar Socios Ponce Rodríguez |    | 31213.60 |                  |
| Cuentas por Pagar Socios Palacios Larrea |    | 34008.41 |                  |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>            |    |          | <b>103305.91</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                     |    |          | <b>103305.91</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                        |    |          |                  |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                    |    |          |                  |
| Aporte María José Falconí Llaguno        |    | 266.00   |                  |
| Aporte María Alexandra Larrea Darquea    |    | 267.00   |                  |
| Aporte Diego Fernando Ponce Caicedo      | 11 | 267.00   |                  |
| <b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>              |    |          | <b>800.00</b>    |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>          |    |          |                  |
| Pérdida Neta del Período                 |    | -5460.31 |                  |

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO | -5460.31        |
| TOTAL PATRIMONIO               | <u>-4660.31</u> |

|                           |                     |
|---------------------------|---------------------|
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | <u>\$ 98,645.60</u> |
|---------------------------|---------------------|

.....  
**AB. MARÍA JOSÉ FALCONÍ**  
**GERENTE GENERAL**

.....  
**CPA. DR. DIEGO NAVAS CASTRO**  
**CONTADOR**

**PPOPA SA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

|                                        | NOTA |               |                       |
|----------------------------------------|------|---------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS</b>                        |      |               |                       |
| <b>OPERACIONALES</b>                   |      |               |                       |
| Ingresos por Servicios                 | 12   | 4643.81       |                       |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>    |      |               | <u>4643.81</u>        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                  |      |               | <u><u>4643.81</u></u> |
| <b>GASTOS</b>                          |      |               |                       |
| <b>VENTAS</b>                          |      |               |                       |
| Gastos de Venta                        |      | <u>0.00</u>   |                       |
| <b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>          |      |               | <u>0.00</u>           |
| <b>ADMINISTRATIVOS</b>                 |      |               |                       |
| <b>PERSONAL</b>                        |      |               | 2212.45               |
| Sueldos                                |      | 1205.73       |                       |
| Horas Extras                           |      | 387.58        |                       |
| Aporte Patronal                        |      | 58.38         |                       |
| XIII Sueldo                            |      | 40.04         |                       |
| XIV Sueldo                             |      | 59.00         |                       |
| Vacaciones                             |      | 20.02         |                       |
| Uniformes                              |      | <u>441.70</u> |                       |
| <b>FUNCIONAMIENTO</b>                  | 13   |               | 393.15                |
| Gastos Fiestas Infantiles              |      | 124.37        |                       |
| Inventario Consumido                   |      | <u>268.78</u> |                       |
| <b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>         |      |               | 0.00                  |
| Servicios Contables                    |      | 0.00          |                       |
| Desarrollo Tecnológico Software        |      | <u>0.00</u>   |                       |
| <b>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b> |      |               | 3328.41               |
| Depreciación Equipo de Oficina         |      | 44.68         |                       |
| Depreciación Equipo de Computo         |      | 62.13         |                       |
| Depreciación Herramientas              |      | 31.95         |                       |
| Depreciación Muebles y Enseres         |      | 2648.68       |                       |
| Amortización Gasto de Constitución     |      | 15.97         |                       |
| Amortización Gastos de Instalación     |      | <u>525.00</u> |                       |

|                                     |               |                        |
|-------------------------------------|---------------|------------------------|
| <b>LOCAL</b>                        |               | 3288.09                |
| Arriendo                            | 1256.64       |                        |
| Alícuotas                           | 297.12        |                        |
| Gastos de Adecuación                | 1476.15       |                        |
| Servicio Telefónico CNT             | 104.26        |                        |
| Servicio internet CNT               | 59.64         |                        |
| Servicio Energía Eléctrica          | <u>94.28</u>  |                        |
| <b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>   |               | 32.19                  |
| Contribución Bomberos               | 5.31          |                        |
| Recolección Basura                  | 12.80         |                        |
| IVA que se Carga al Gasto           | <u>14.08</u>  |                        |
| <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b> |               | 744.47                 |
| Suministros de Limpieza             | 495.11        |                        |
| Suministros de Oficina              | <u>249.36</u> |                        |
| <b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b> |               | <u>9998.76</u>         |
| <b>FINANCIEROS</b>                  |               |                        |
| Gastos Bancarios                    | <u>15.36</u>  |                        |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>     |               | 15.36                  |
| <b>NO DEDUCIBLES</b>                |               |                        |
| GASTOS NO DEDUCIBLES                | <u>90.00</u>  |                        |
| <b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>   |               | <u>90.00</u>           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                 |               | <u><u>10104.12</u></u> |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>      |               | <b>-5460.31</b>        |

.....  
**AB. MARÍA JOSÉ FALCONÍ**  
**GERENTE GENERAL**

.....  
**CPA. DR. DIEGO NAVAS CASTRO**  
**CONTADOR**

