

EMPRESA PPOPA SA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 2016 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 546 el 28 de octubre del 2016.

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 2016 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 2016.

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 2016 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el 03 de Abril del año dos mil diecisiete 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 de 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 2016 de la Cuenta Corriente del Banco de la Producción S.A de la empresa por \$ 8 703.29 y en la cuenta Caja 1 268.00

NOTA 5.- ACTIVOS POR PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Concesión Arriendo	\$ 48 696.00
• Anticipo Proveedores	\$ 206.39
• Crédito Tributario a favor de la empresa	\$ 3 231.95
• Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 401.32

TOTAL	\$ 52 535.66
--------------	---------------------

NOTA 6.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2016 por el concepto de Inventarios de Muñecas y Snacks \$ 2 302.96

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2526,57	4401,18
EQUIPO DE OFICINA	3681,52	
HERRAMIENTAS	1062,47	
MUEBLES Y ENSERES	36335,77	
TOTAL	43606,33	4401,18

NOTA 8.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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

DETALLE	VALOR	DEPR.Y AMORT. ACUM.
SOFTWARE CONTABLE	1270	6468,19
GASTOS DE CONSTITUCION	383,29	

GASTOS DE INSTALACION	31499,85	
TOTAL	33153,14	6468,19

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores pendientes de pago por \$ 35 075.14.

NOTA 10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE DE IVA E IMPTO RENTA)	667.21
CON EL IESS	753.57
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1954.42
15 % PARTICIPACION TRABAJADORES	164.32
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2029.00
TOTAL	5 568.52

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos de los accionistas por un valor de \$ 83 206.11.

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2016 el patrimonio de la empresa es de \$ 6 850.24, el mismo que se encuentra conformado por:

- CAPITAL

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

ACCIONISTA	VALOR	%
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%

- RESERVA LEGAL \$ 25.53
- APOORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES \$ 11 000.00
- (-) PERDIDAS ACUMULADAS \$ -5 460.31

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida neta del ejercicio es de \$ 485.03

NOTA 13.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2016, así:

- Ingresos por Servicios \$ 112 112.17
- Donaciones \$ 955.00
- Rendimientos Financieros \$ 7.60

TOTAL INGRESOS \$ 113 074.77

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2016 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR	PORCENTAJE
Costo de Ventas	3531,63	3,15
Sueldos	27772,97	24,80
Horas Extras	1830,35	1,63
Comisiones	875,00	0,78
Aporte Patronal	3799,45	3,39
XIII Sueldo	2455,84	2,19

XIV Sueldo	1446,74	1,29
Vacaciones	431,52	0,39
Uniformes	276,25	0,25
Consultorías	2252,12	2,01
Honorarios	3000,00	2,68
Hosting Dominio	138,20	0,12
Mantenimiento y Reparaciones	51,49	0,05
Gastos Fiestas Infantiles	2788,09	2,49
Publicidad	2280,48	2,04
Arriendo	25565,40	22,83
Alícuotas	8061,59	7,20
Gastos Concesión La Favorita	500,00	0,45
Gasto Transporte	39,16	0,03
Gastos de Gestión	365,97	0,33
Gastos de Viaje	118,14	0,11
Servicios Básicos	3381,01	3,02
Impuestos, contribuciones y Otros	111,04	0,10
Depreciación de Activos	4401,18	3,93
Amortizaciones	6851,47	6,12
Gastos de Funcionamiento	8331,19	7,44
Gastos Bancarios	342,42	0,31
Gastos No Deducibles	980,61	0,88
TOTAL	111979,31	100,00

NOTA 15.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2015 y 2016.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTE FUT. CAPITALIZ.	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2015	800.00	00.00	0.00	00.00	-5460.31	-4660.31
AL 31/12/2016	800.00	25.53	11000.00	-5460.31	485.03	6850.25

NOTA 16.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ -5 680.65 por:

• Flujo Neto de Operación	\$	13 379.08
• Flujo Neto por Financiamiento	\$	00.00
• Flujo Neto de Inversión	\$	7 698.43

PPOPA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTA	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	\$ 9.971,29
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 54.838,62
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5	\$ 52.535,66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 2.302,96
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 64.809,91
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 43.606,33
(-) DEP. ACUMULADA	7	\$ 4.401,18
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 33.153,14
(-) DEP. Y AMORT. ACUMULADA	8	\$ 6.468,19
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 65.890,10
TOTAL ACTIVOS		\$ 130.700,01
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9	\$ 35.075,14
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	\$ 5.568,51
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	11	\$ 83.206,11
TOTAL PASIVO		\$ 123.849,76
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 800,00
RESERVA LEGAL		\$ 25,53
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	12	\$ 11.000,00
(-) PERDIDA ACUMULADAS		-\$ 5.460,31
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 485,03
TOTAL PATRIMONIO		\$ 6.850,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 130.700,01

PPOPA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA

INGRESOS

PRESTACION DE SERVICIOS		\$ 112.112,17
Otros Ingresos		\$ 962,60
(-) COSTO DE VENTAS		\$ 3.531,63

GANANCIA BRUTA		\$ 109.543,14
-----------------------	--	----------------------

GASTOS		\$ 108.447,68
---------------	--	----------------------

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	15	<u>\$ 108.447,68</u>
---------------------------------	----	----------------------

PERDIDA NETA DEL PERIODO		\$ 1.095,46
---------------------------------	--	--------------------

15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>164,32</u>
--------------------------------	--	---------------

BASE IMPONIBLE		\$ 931,14
-----------------------	--	------------------

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 980,61
--------------------------	--	-----------

BASE GRAVADA		\$ 1.911,75
---------------------	--	--------------------

IMPUESTO RENTA CAUSADO		420,59
------------------------	--	--------

BASE ANTES DE RESERVAS		510,56
-------------------------------	--	---------------

5% RESERVA LEGAL		<u>25,53</u>
------------------	--	--------------

UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	12	<u>\$ 485,03</u>
------------------------------------	----	-------------------------