

EMPRESA PPOPA SA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017 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 2017.

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 2017 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el 02 de abril del año dos mil dieciocho mediante Junta General Universal 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 consuman 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 2017 de la Cuenta Corriente del Banco de la Producción S.A de la empresa por \$ 11138.64 y en la Cuenta Ahorros del Banco de la Producción S.A \$ 2.67

NOTA 5.- ACTIVOS POR PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Crédito Tributario Retenciones Renta	\$	49.14
• Anticipo Impuesto a la Renta	\$	1196.59
TOTAL	\$	1245.73

NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2526,57	-11643.64
EQUIPO DE OFICINA	3681,52	
HERRAMIENTAS	1062,47	
MUEBLES Y ENSERES	36335,77	
TOTAL	43606,33	-11643.64

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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

DETALLE	VALOR	DEPR.Y AMORT. ACUM.
SOFTWARE CONTABLE	1270	-13508.23
GASTOS DE CONSTITUCION	383,29	
GASTOS DE INSTALACION	31499,85	
TOTAL	33153,14	-13508.23

NOTA 8.- 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)	22.80
CON EL IEISS	21.86
ANTICIPO IR PENDIENTE PAGO	0.16
TOTAL	44.82

NOTA 09.- 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 \$ 76395.84

NOTA 10- 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	\$ 5766	48.86%
MA. ALEXANDRA LLARREA	\$ 5767	48.88%
DIEGO FRANCISCO PONCE	\$ 267.00	2.26%
TOTAL	\$ 800.00	100.00%

- RESERVA LEGAL \$ 51.06
- (-) PERDIDAS ACUMULADAS \$ -5 460.31
- UTILIDADES ACUMULADAS \$ 459.50

- RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida neta del ejercicio es de \$ -20 037.09

NOTA 11.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2017, así:

- Ingresos por Servicios \$ 108 908.30
- Rendimientos Financieros \$ 37.09

TOTAL INGRESOS \$ 108 945.39

NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2017 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALORES	%
Costos de Ventas	\$11.994,68	9%
Gastos de Ventas	\$2.330,87	2%
Gastos Administrativos	\$113.203,60	88%
Gastos Financieros	\$191,99	0%
Otros Gastos	\$1.261,33	1%
TOTAL	\$128.982,47	100%

NOTA 13.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2016 y 2017.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTE FUT. CAPITALIZ.	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2016	800.00	51.06	11000.00	-5460.31		459.50	6850.25
AL 31/12/2017	11800.00	51.06	0.00	-5460.31	459.50	-20037.09	-13186.85

NOTA 14.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 11 70.02 por:

• Flujo Neto de Operación	\$	11 702.02
• Flujo Neto por Financiamiento	\$	00.00
• Flujo Neto de Inversión	\$	00.00

PPOPA SA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4			\$ 11.141,31	
BANCOS AHORRO			\$ 2,67		
BANCOS CTE			\$ 11.138,64		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5			\$ 1.245,73	
CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES EN LA FUENTE			\$ 49,14		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			\$ 1.196,59		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				\$ 12.387,04	
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6			\$ 31.962,69	
MUEBLES Y ENSERES			\$ 36.335,77		
MAQUINARIA EQUIPO INSTALACIONES Y ADECUACIONES			\$ 3.681,52		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$ 2.526,57		
OTRAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 1.062,47		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$ (11.643,64)		
ACTIVO INTANGIBLE	7			\$ 529,17	
SOFTWARE CONTABLE			\$ 1.270,00		
(-) AMORTIZACIÓN SOFTWARE CONTABLE			\$ (740,83)		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				\$ 18.374,91	
GASTO DE CONSTITUCIÓN			\$ 383,29		
GASTO DE INSTALACIÓN			\$ 31.499,85		
(-) AMORTIZACIÓN ACTIVOS NO CORRIENTES			\$ (13.508,23)		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				\$ 50.866,77	
TOTAL ACTIVOS				\$ 63.253,81	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8			\$ 44,82	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			\$ 22,96		
Retenciones IVA		\$ 12,54			
Retenciones Renta		\$ 10,26			
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar		\$ 0,16			
CON EL IESS			\$ 21,86		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	9			\$ 76.395,84	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS			\$ 76.395,84		
PONCE CAICEDO DIEGO FERNANDO		\$ 76.395,84			
OTROS PASIVOS CORRIENTES				\$ 76.440,66	
TOTAL PASIVO CORRIENTE				\$ 76.440,66	
TOTAL PASIVOS				\$ 76.440,66	
PATRIMONIO NETO	10				
CAPITAL				\$ 11.800,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			\$ 11.800,00		
RESERVAS				\$ 51,06	
RESERVA LEGAL			\$ 51,06		
RESULTADOS ACUMULADOS				\$ (5.000,81)	
GANANCIAS ACUMULADAS			\$ 459,50		
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			\$ (5.460,31)		
RESULTADOS DEL EJERCICIO				\$ (20.037,09)	
UTILIDAD DEL PERIODO			\$ (20.037,09)		
TOTAL PATRIMONIO NETO				\$ (13.186,85)	
TOTAL PASIVO Y CAPITAL				\$ 63.253,81	

PPOPA S.A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
INGRESOS		11	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
PRESTACIÓN DE SERVICIOS 12%	\$ 81.609,12		
VENTA DE BIENES 12%	\$ 20.430,87		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 102.039,99
OTROS INGRESOS			
OTRAS RENTAS			
Rendimientos Financieros	\$ 37,09		
Otros Ingresos	\$ 6.868,30		
TOTAL OTROS INGRESOS			\$ 6.905,39
TOTAL INGRESOS			\$ 108.945,38
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			\$ 11.994,68
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS	\$ 11.994,68		
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 11.994,68
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN			
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			\$ 11.994,68
GASTOS		12	
GASTOS DE VENTAS			
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			\$ 2.330,87
Gasto Publicidad	\$ 2.330,87		
TOTAL GASTOS DE VENTAS			\$ 2.330,87
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			\$ 22.943,69
Sueldos	\$ 21.075,23		
Horas Extras	\$ 1.268,46		
Comisiones	\$ 600,00		
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			\$ 2.912,95
Aporte Patronal	\$ 2.912,95		
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			\$ 6.455,20
Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.913,06		
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.665,63		
Vacaciones	\$ 1.170,48		
Fondo de Reserva	\$ 960,06		
Bonificación 25%	\$ 401,18		
Uniformes	\$ 344,79		
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS			\$ 5.891,20
Desarrollo Tecnológico Desoteem	\$ 1.650,00		
Gastos Honorarios Profesionales	\$ 4.103,00		
Hosting Dominio	\$ 138,20		
MANTENIMIENTO Y REPARACION			\$ 1.146,34
Mantenimiento Equipo de Computo	\$ 19,00		
Mantenimiento Muebles y Enseres	\$ 57,50		
Mantenimiento Equipo de Oficina	\$ 106,46		
Matenimiento Instalaciones	\$ 963,38		
ARRENDAMIENTO OPERATIVO			\$ 50.901,86
Gasto Arriendo	\$ 18.991,44		
Gasto Concesión La Favorita	\$ 23.848,80		
Gasto Alícuotas	\$ 8.061,62		
GASTO TRANSPORTE			\$ 10,00
Gasto Transporte	\$ 10,00		
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)			\$ 350,91
Gastos de Gestión	\$ 350,91		

GASTO DE VIAJE		\$ -
Viáticos Personal Administrativo	\$ -	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		\$ 2.885,93
Energía Eléctrica	\$ 2.124,02	
Gasto Telefonía	\$ 386,57	
Gasto Internet	\$ 249,00	
Gasto de Comunicación	\$ 126,34	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		\$ 137,57
Tasas y Contribuciones	\$ 38,24	
Contribución Superintendencia de Compañías	\$ 99,33	
Otros Impuestos		
DEPRECIACIONES		\$ 4.455,12
Gasto Dep. Equipo de Computo	\$ 757,92	
Gasto Dep. Muebles y Enseres	\$ 3.270,24	
Gasto Dep. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ 331,32	
Gasto Dep. Otros Propiedad Planta y Equipo	\$ 95,64	
AMORTIZACIONES		\$ 6.856,67
Amortización Software Contables	\$ 381,00	
Amortización Gastos De Constitución	\$ 175,67	
Amortización Gastos de Instalación	\$ 6.300,00	
OTROS GASTOS		\$ 8.256,16
Gasto Imprenta	\$ 406,71	
Gastos Importación	\$ 238,02	
Gastos Seguros	\$ 554,57	
Gastos Servicios Prestados Ocasionales	\$ 2.057,40	
Gastos Suministros de Aseo y Limpieza	\$ 813,54	
Gastos Suministros de Oficina	\$ 226,51	
Gastos Suministros Entrenimiento Niños	\$ 2.643,41	
Gasto animación de eventos	\$ 204,08	
Gasto Conexión Datafast	\$ 330,80	
Gasto Notaria	\$ 556,80	
Gasto Utilidades	\$ 164,32	
Gasto Registro Mercantil	\$ 60,00	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 113.203,60
GASTOS FINANCIEROS		
COMISIONES		\$ 191,99
Gastos Bancarios	\$ 191,99	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		\$ 191,99
OTROS GASTOS		
OTROS		\$ 1.261,33
Gastos No Deducibles	\$ 1.261,33	
TOTAL OTROS GASTOS		\$ 1.261,33
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 128.982,47
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ (20.037,09)
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$ -
BASE IMPONIBLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		\$ (20.037,09)
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 1.261,33
(=) BASE GRAVADA		\$ (18.775,76)
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA		\$ -
BASE ANTES DE RESERVAS		\$ (20.037,09)
(-) 10% RESERVA LEGAL		\$ -
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ (20.037,09)



