

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Consultora UPCONTROL S.A., fue fundada en el año 2011, con el propósito de satisfacer necesidades específicas en el mercado ecuatoriano, en actividades de prestación de servicios de consultoría y asesoramiento integral. El capital accionario está dividido de la siguiente forma:

1. Edgar Mauricio Rodríguez Estrada	\$799.00
2. Diego Xavier Rodríguez Estrada	\$1.00

Esta empresa es clasificada según Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros están elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, están presentados en unidad monetaria Dólar (\$) moneda de Ecuador. La presentación de estos Estados Financieros según las NIIF exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se detallan en la Nota 3.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre del 2015.

La preparación de los presentes Estados Financieros de conformidad con NIIF, son de vital importancia para la toma de decisiones de la Administración los mismos son presentados a las entidades de control.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3.2. Bases de operación

Los Estados Financieros de Consultora UPCONTROL S.A., comprenden Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015, Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2015, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Flujo de Efectivo por el año terminado 2015, notas a los estados Financieros por el año terminado 2015. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

3.4. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar.

Todas las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

3.6. Propiedad Planta y Equipo

Las pérdidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.6. Servicios y Otros Pagos por anticipado.

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la Renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

3.7. Cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable, las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.8. Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.9. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

3.10. Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en Ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

3.11. Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

3.12. Cuentas por Pagar no corrientes

Se registran la porción de los pasivos corrientes provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

3.12.1. Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo fiscal.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

3.13. Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento.

3.14. Costos y Gastos

Los Costos y Gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.15. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la compañía, las cuales se describen en la Nota 3, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los

importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían definir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subyacentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cierre cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo de la empresa al 31 de diciembre del 2015, está en caja chica y depositado en la cuenta corriente Banco Pacifico de acuerdo al siguiente detalle:

1110101	Caja Chica	11.69
1110202	Bancos	16.62

6. Cuentas y documentos por Cobrar.

Al 31 de Diciembre del 2015 las cuentas y documentos por cobrar, se presentan de la siguiente forma:

1120504	Iveta	7061.52
1120507	Cesagua	770.46
1120512	Transerpet	1.41
1120515	Transportes Ángel Rodrigo Vaca	3909.26
1120518	Oikonomics	13149.41
1120520	Comajotex	4225.00
1120523	OttoSeguridad	2068.48
1120527	KrugerCorporation	20528.00
1120536	Casa Baca	171.42
1120578	Fiscalía General del Estado	7721.60
1120582	Dirección General de Aviación Civil del Ecuador	37062.34
1120583	Sepronac	1002.28
	TOTAL	\$ 98011.21

El detalle de la provisión de cuentas incobrables, es el siguiente:

1120901	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-478.66
---------	-----------------------------------	---------

7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

1120705	IRP Retenido 1%	292.73
1120708	IRP Retenido 2%	4445.73

8. Cuentas por pagar Proveedores.

Detalle las cuentas por pagar, al 31 de diciembre del 2015, con el siguiente detalle:

2130102	Mauricio Rodríguez	-18807.83
2130108	Oquin Sean William	-718.51
2130116	Marcelo Fariño	-4744.51
2130120	Ramiro Imba	-38.68
2130126	Edificio Oficinas Parque Central	-191.76
2130127	Edgar Vilquez	-520.00
2130129	Nicolissem Cia.Ltda.	-601.12
2130131	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	-87.30
2130136	Topdepot S.A	-2268.54
2130143	Santos del Castillo Joffre	-754.68
2130156	Consuelo Estrada	-13434.05
2130165	Ókonomica	-1100.00
2130168	Creara Consultores Chile Limitada	-3689.89
2130168	Empresa Eléctrica Quilo	-18.82
2130174	Federico Manchero	-365.5
2130189	Paulina Terán	-1117.6
2130190	Patente Municipal	-1109.68
	TOTAL	\$ 49586.43

9. Impuestos Mensuales por Pagar

Es el valor que queda para ser cancelado de las obligaciones con el SRI, con el siguiente detalle:

2170108	Impuestos por Pagar	-4777.13
---------	---------------------	----------

10. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 500 participaciones del valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

11. Ingresos provenientes por servicios prestados

Los ingresos de la compañía provenientes de servicios son los siguientes.

4130102	Ingresos 12%	-235755.9
---------	--------------	-----------

12. Gastos Operacionales

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros, es como sigue:

Durante el año 2015, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de Sueldos, por el incremento de personal en nómina por Proyectos nuevos que surgieron en el año.



Dayana Vanessa Tapia Pisarro
Contador General
CBA 17-08201