

**ULBAGAR CONSULTORIA Y REPRESENTACIONES UBG CIA. LTDA.**

**Señores Accionistas**  
**Quito –Ecuador**

Se ha revisado los balances generales correspondientes al período del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016 también el estado de resultados, el flujo de efectivo y cambios del patrimonio, en base a esto se ve que los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes al 31 de diciembre de 2016, también los resultados de operaciones, flujos de efectivo, cambios en el patrimonio, de conformidad con las leyes ecuatorianas así como los principios generalmente aceptados, y también las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Atentamente



**Ing. CPA Alexandra Camacho**

**ID 1729-92**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Al 31 de Diciembre de 2016****Nota 1.- Identificación de la Compañía**

La Empresa Ulbagar Consultoría y Representaciones UBG CIA. LTDA., fue constituida en la República del Ecuador el 17 de enero del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de febrero del mismo año.

**Nota 2.- Operaciones**

En concordancia al objeto social la empresa se dedica a la prestación de servicios de consultoría y asesoría en las áreas ambientales, regulatorias, propiedad intelectual, calidad social, y todas aquellas que tienen que ver con la gestión empresarial operativa. Además el representar a personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras en toda clase de negocios jurídicos.

**Nota 3.- Entorno Económico**

Si bien es cierto que la crisis es muy notoria en nuestro país sobre todo en el último trimestre del año 2015 y la totalidad del año 2016, la empresa ha logrado mantenerse en el mercado, aunque se presenta una pérdida considerable, ya que las ventas durante el 2016 fueron bajas.

**Nota 4.- Principales Políticas Contables**

La Empresa, para la preparación de sus estados financieros, han seguido los principales principios y prácticas contables establecidos por los entes reguladores para la República de Ecuador, así como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) así se detallan a continuación:

- **Bases fundamentales de presentación de estados financieros**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base de prestación de servicios y están expresados en dólares, que es la moneda de curso legal del Ecuador

- **Caja Bancos**

Se considera los valores en efectivo y los depósitos que no son sujetos a cambios en su valor monetario

- **Inventarios**

La empresa se dedica a la prestación de servicios por lo que no cuenta con inventarios.

DESCRIPCION	
Banco Internacional	1784.09
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>1784.09</b>

- **Impuestos anticipados**

Corresponden a los siguiente rubros: Las retenciones de impuesto a la Renta realizadas por los clientes, valores que pueden ser compensadas con el impuesto a la renta por pagar, de acuerdo a las normas vigentes, retención de IVA realizada por los clientes, que se deducirán de la diferencia del IVA cobrado en la facturación y el IVA pagado en las compras y servicios

- **Activo Fijo**

La maquinaria y equipo, los muebles y enseres, equipos de computación están contabilizados bajo el principio de costo histórico y las reparaciones se cargan al gasto del período

DESCRIPCION	
Cuentas y documentos por cobrar relacionados con la actividad principal	1784.09
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1784.09</b>

- **Depreciación de activos Fijos**

La depreciación se realiza bajo el método de línea recta en función de la vida útil estimada para cada activo, según sea el caso, y de acuerdo a las tasas establecidas en la ley para tal efecto

- **Obligaciones Fiscales**

La empresa como agente de retención cumple con las normas que le rigen tributariamente, vendiendo sus servicios a tarifa 12%, hasta el mes de mayo de 2016 a partir de Junio se estableció mediante la ley solidaria el aumento del IVA del 12% al 14% claro cuando las ventas se realizan a nivel nacional sin embargo existen pocos movimientos al extranjero que son facturados al 0%.

- **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, sustentándose en las facturas que se emiten a los clientes y los gastos sobre la base del devengado en el periodo que corresponde

**Nota 5.- Caja Bancos**

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2016 respectiva se detalla así:

DESCRIPCION	PERIODO	
	2.015	2.016
Banco Internacional	1.804,50	1.784,09
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>0</b>	<b>1784,09</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>0</b>	<b>1784,09</b>

El valor de bancos durante el 2015 fue de 1804.50, en el año 2016 se cierra con un valor de 1784.09, lo que demuestra mayor liquidez, comparando los dos años.

**Nota 6.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Los saldo finales de esta cuenta para el periodo 2015 y 2016 esta desglosado así

DESCRIPCION	PERIODO	
	2.015	2.016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES LOCALES	6.608,43	3.373,80
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS LOCALES		1.300,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	790,27	3.331,96
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7.398,70</b>	<b>8.005,76</b>

**Nota 7.- Impuestos Anticipados**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 los saldos de esta cuenta se detallan a continuación:

DESCRIPCION	PERIODO	
	2.015	2.016
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO RENTA	930,03	1616,97
<b>TOTAL</b>	<b>930,03</b>	<b>1.616,</b>

**Nota 8.- Propiedad Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo, se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los muebles y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

En años	DESCRIPCION
Muebles y enseres 10	
Equipo de oficina 10	
Equipo de computación 3	

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas del mobiliario y equipos.

Un componente de muebles y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Se detalla a continuación:

DESCRIPCION	PERIODO	
	2.015	2.016
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.231,60	2.231,60
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(360,49)	(543,14)
TOTAL	1.871,11	1.688,46

**Nota 9.- Cuentas y Documentos por pagar**

Al 31 de diciembre de del 2015 y 2016 los saldos de esta cuenta se detallan a continuación:

**PASIVO CORRIENTE**

DESCRIPCION	PERIODO	
	2.015	2.016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.333,84	705,56
OBLIGACIONES CON EL IESS	3.135,87	638,54
ANTICIPOS DE CLIENTES	635,14	6.323,43
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0	0
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICOS A EMPLEADOS	0	13.808,45
TOTAL	6.104,85	21.475,98

**Nota 10.- Patrimonio**

**Capital.-** Durante el periodo 2016 se mantiene el capital de 1.000.01 dólares que fue constituido en el año 2014.

**Nota 11.- Ganancias y pérdidas acumuladas**

Corresponde a los siguientes rubros:

Utilidad al 01 de enero de 2016				1.823.05
Pérdida al 31 de diciembre de 2016				(8.953.89)
<b>Pérdidas y Ganancias</b>				<b>(7.130.84)</b>

**Nota 12.- Ingresos**

Los ingresos operacionales durante el año 2015 fueron de 122.745,43, y para el año 2016 se encontraron en 57.603,29, lo que da a notar una disminución en las ventas de más del 50% y también es por esto durante el periodo 2016 existe pérdida.

**Nota 13.- Gastos**

Se obtiene el siguiente cuadro de gastos al 31 de diciembre de 2016, comparado al 31 de diciembre de 2015

**GASTOS**

DESCRIPCION		
	2.015	2.016
GASTOS ADMINISTRATIVOS	119.123,02	56.133,60
GASTOS DE VENTAS	842,00	9.762,84
GASTOS FINANCIEROS	957,36	660,74
<b>TOTAL</b>	<b>120.922,38</b>	<b>66.557,18</b>

**Nota 14.- Resultado Por adopción de NIIF**

El resultado por adopción de NIIF no ha variado en relación al año 2011, ya que la empresa se pone como negocio en marcha desde el año 2014, y ha venido ejerciendo en estos dos años, es decir es una empresa nueva.

**Nota 15.- Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la emisión del presente informe no se ha determinado ningún hecho a criterio de la Administración que afecte los balances o pueda tener un efecto significativo en los balances que se adjuntan.

**Nota 11.- Ganancias y pérdidas acumuladas**

Corresponde a los siguientes rubros:

Unidad al 01 de enero de 2016	Pérdida al 31 de diciembre de 2016	Pérdidas y Ganancias
1.834.03	(8.923.87)	(7.130.84)

**Nota 12.- Ingresos**

Los ingresos operacionales durante el año 2016 fueron de 122.747,43, y para el año 2015 se presentaron en 77.803,29, lo que da a notar una disminución en los ventas de más del 30% y también es por esto durante el periodo 2016 existe pérdidas

**Nota 13.- Gastos**

Se obtiene el siguiente cuadro de gastos al 31 de diciembre de 2016, comparado al 31 de diciembre de 2015

**GASTOS**

DESCRIPCION	2016	2015
GASTOS ADMINISTRATIVOS	119.113,02	26.132,60
GASTOS DE VENTAS	843,00	9.762,84
GASTOS FINANCIEROS	957,38	600,74
<b>TOTAL</b>	<b>120.913,38</b>	<b>36.496,18</b>

**Nota 14.- Resultado Por adopción de NIIF**

El resultado por adopción de NIIF no ha variado en relación al año 2011, ya que la empresa se pone como negocio en marcha desde el año 2014, y ha venido ejerciendo en estos dos años, es decir, es una empresa nueva.