

UPA COMUNICACIONES S.A

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2015.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2015.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

UPA Comunicaciones S.A. fue fundada en el año 2009 cuya fecha de Constitución es 13 de Noviembre del 2009 inscrita en el Registro Mercantil con el N° 1483 y anotada en el Repertorio N° 2589, la actividad a la que se dedica es Servicios de Comunicación y Marketing.

Antecedentes

UPA Comunicaciones S.A. nace como respuesta a la necesidad de una empresa que brinde de soporte en el área de marketing, publicidad y diseño de las empresas del Grupo Lapavic, siendo así que en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, a los treinta días del mes de Octubre de 2009, se reúnen los señores Juan Carlos Villalba Guerra con C.I. 070245710-2 y Luis Arnaldo Aguilar Pesantes con C.I. 070375050-5 y resuelven Constituir una sociedad anónima sujeta en las normativas legales que constan en la Ley de Compañías, Código de Comercio, Código Civil, Código de Trabajo ecuatorianos, Estatuto de esta compañía; y, demás normas legales ecuatorianas vigentes.

El 21 de Octubre del año 2010 el Sr. Juan Carlos Villalba Guerra transfiere la totalidad de sus acciones a la compañía panameña Agrícolas Lapavic S.A., siendo actualmente sus socios: Lcdo. Luis Arnaldo Aguilar Pesantes y Agrícolas Lapavic S.A.

UPA Comunicaciones S.A. es una Consultora Integral de Marca, brindamos servicios de asesoría de Diseño, Comunicación y Marketing por medio de estrategias y planes innovadores, que vayan alineados y contribuyan a la misión de cada empresa.

La empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es muy reducida y está conformada por:

- ❖ Lcdo. Luis Arnaldo Aguilar Pesantes - Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registrador Mercantil número 293 en la fecha 03 de Febrero de 2015.
- ❖ Ing. César Emilio Chávez Velasco - Presidente, inscrito en el Registrador Mercantil número 1.609 en la fecha 21 de Diciembre de 2011.

Actualmente la empresa cuenta con el apoyo externo de un profesional contable a cargo de la CPA. Juana Lucía Gallegos Macas, quien brinda el servicio de Contador General.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América

NOTA 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aplicados de manera uniforme en el periodo que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

- **Periodo Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Resultado Integral, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

- **Moneda Funcional y de Presentación**

La moneda funcional de la empresa se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en la que funciona.

La moneda de presentación y la moneda funcional de UPA Comunicaciones S.A. es el Dólar de Estados Unidos de América(US\$).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

- **Reclasificaciones Significativas**

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las partidas como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un periodo de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un periodo de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión

Activos Financieros:

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Se medirá los inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará el método de valuación del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se fijará una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

Nuestro código de trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un periodo consecutivo de pertenecer o no laboralmente a la empresa, superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

(100) Efectivos en Caja y Bancos:

Diciembre 31		2015	2014
Efectivo y Equivalentes al efectivo			
Caja General	(a)	1.250,16	0,00
Caja Chica	(b)	200,00	100,00
Bancos Moneda Nacional	(c)	1.113,30	0,00
TOTALES →		2.563,46	100,00

(a) Al 31 Diciembre del 2015, corresponde a valores recibidos de clientes los cuales serán depositados posteriormente en la cuenta corriente de la empresa.

51

UPA

(b) Al 31 de Diciembre 2015, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(c) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

(101) Inversiones

No existe información a revelar

(102) Activos Financieros

Diciembre 31		2015	2014
Cuentas por Cobrar a Clientes	(a)	20.632,54	14.772,99
Varios Deudores	(b)	2.445,66	2.445,66
Anticipos a empleados	(c)	250,01	88,82
Préstamo a Funcionario M/N	(d)	1.886,01	0,00
TOTALES →		25.687,22	17.307,47

(a) Al 31 de Diciembre de 2015, el saldo en Cuentas por Cobrar Clientes corresponde en su totalidad a deudas por servicios de comunicación y marketing.

Diciembre 31	Nota	2015	2014
Cuentas por Cobrar	(102)	25.482,22	19.900,72
Anticipo de Clientes M/N.	(203)	-4.849,68	-5.127,73
TOTALES →		20.632,54	14.772,99

Que analizados por vencimientos al saldo del año 2015 nos permite establecer el siguiente detalle:

CARTERA POR COBRAR

31-Dic-15		
GRUPO DE EDAD	MONTO (\$)	PROBABILIDAD DE RECAUDO
Aún no vencidas	10.370,79	100%
1-30 días vencidas	5.900,19	100%
31-60 días vencidas	355,60	100%
61-90 días vencidas	0,00	100%
Más de 90 días vencidas	8.855,64	100%
Totales	25.482,22	

Con este análisis, podemos determinar, a su vez, la probabilidad de no recuperación (dudoso recaudo), que sería en realidad, 0% el porcentaje considerado *incobrable*.

(b) Al 31 de Diciembre de 2015, el saldo de la partida de varios deudores no se ha incrementado, estos valores están pendientes de cobro.

(c) Al 31 de Diciembre de 2015, incluye anticipos a empleados que serán recuperados y/o liquidados al siguiente año.

(d) Al 31 de Diciembre de 2015, incluye valores pendientes de cobros al Lcdo. Luis Aguilar, los que serán liquidados al siguiente año.

(iii) Inventarios

Diciembre 31		2015	2014
Inventarios	(a)	5.136,01	13.778,20
TOTALES →		5.136,01	13.778,20

(a) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a la reclasificación de la Partida de Inventario de Suministros y Materiales por USD. 464,29, la adquisición de otros inventarios por USD. 362,11 y también corresponden a inventarios de impresiones por USD. 4.309,61.

(iii) Servicios Y Otros Pagos Anticipados

Diciembre 31		2015	2014
Anticipo a proveedores	(a)	8.925,80	10.441,09
TOTALES →		8.925,80	10.441,09

(a) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponde a valores anticipados a proveedores que posteriormente serán liquidados.

(iii) activo por impuesto pendiente

Diciembre 31		2015	2014
Pago anticipado de Impuesto Renta 2015		1.220,15	1.081,22
Pago anticipado de Impuesto Renta 2014		658,42	
Pago anticipado de Impuesto Renta 2013		219,47	
Crédito tributario IVA		0,00	0,00
TOTALES →		2.098,04	1.081,22

Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde a valores de anticipo de impuesto a la renta por retenciones de los años 2013 - 2014 - 2015 y crédito tributario IVA, los mismos que serán liquidados en el año inmediato superior.

(107) Propiedad, Planta y Equipo

NOMBRE DEL ACTIVO	FECHA Y DATOS DE ADQUISICION		VIDA UTIL AÑOS	COSTO HISTORICO DEL ACTIVO	V/RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. HIP AÑO 2014	DEP. HIP AÑO 2015	IMPORTE DE ACTIVOS FIJOS
	FECHA	UNO.							
COMPUTADOR HPAC Imac G7	01/08/2011	1	3	1.425,00	0,00	1.425,00	1.207,50		0,00
COMPUTADOR Macbook Pro S1	01/08/2011	1	3	1.475,57	0,00	1.475,57	1.187,28		0,00
COMPUTADOR Powerbook G4 12"	01/08/2011	1	3	644,5	0,00	644,50	518,57		0,00
DISCO DURO Externi No. Toynba	01/01/2012	1	3	133,91	0,00	133,91	89,29		0,00
COMPUTADOR MAC 21 5" CORE I7	01/08/2013	1	3	1.408,00	0,00	1.408,00	652,61	274,19	0,00
MACBOOK PRO 13.3" 2.78GHZ	03/12/2015	1	3	1.261,81	0,00	1.261,81		170,84	1.432,65
COMPUTADOR MAC 21,5"	12/12/2014	1	3	1.446,00	0,00	1.446,00	0,00	482,00	2.128,65
Total Equipo de Computación				4.731,00	0	5.084,67	3.769,26	1.127,01	1.344,65

Consideraremos como activo fijo al bien que sea igual o mayor a USD. 100,00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días

Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos.

(109) Intangibles

Diciembre 31	2015	2014
Marca UPA en Proceso	396.00	0.00
TOTALES →	396.00	0.00

Al 31 de Diciembre del 2015, corresponde a valores por adquisición de derecho de la Marca UPA, la misma que hasta la fecha está en proceso debido a inconvenientes con IEPI en su trámite.

(10) Diferidos

No existe información a revelar

(100) Cuentas por pagar

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Cuentas por Pagar a Proveedores M/N. C/P	16.557,08	32.652,78
TOTALES →	16.557,08	32.652,78

Al 31 de Diciembre de 2015, corresponden a valores con créditos a 30, los cuales serán liquidados en el año inmediato superior; también incluyen cheques girados y no cobrados algunos porque se los entregó posfechados y otros porque a la fecha de cierre aun no se entregaban a proveedores.

(20) Otras obligaciones corrientes

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Con la Administración Tributaria (a)	447,16	1.847,84
Por beneficios de Ley a Empleados (b)	275,05	1,00
Part. Trabajadores por Pagar del Ejerc. (c)	305,25	305,25
Sueldos a Personal Administrativo (d)	1.756,45	0,00
TOTALES →	2.783,91	2.154,09

(a) Al 31 de Diciembre de 2015, se mantienen obligaciones que la empresa adeuda del mes de diciembre al SRI por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la Renta y del IVA e Impuesto a Pagar del IVA, el mismo que serán liquidados en el año inmediato superior.

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Retenciones Fuente Impuesto Renta	180,47	450,14
Retenciones Fuente IVA	155,82	1.397,70
IVA por Pagar	110,87	
TOTAL ==>>	447,16	1.847,84

(b) Al 31 de Diciembre de 2015, se adeuda a empleados un monto global de 1.00 corresponde a valores retenidos a trabajadores que según el código de trabajo corresponde distribuir a los empleados por concepto de multas, lo que en las políticas de la compañía se tiene establecido la forma de hacerlo y Aportes y

Beneficios por pagar al IESS del mes de diciembre que serán liquidados en el año inmediato superior.

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Fondos de Trabajadores	1,00	1,00
Aportes y Beneficios por Pagar al IESS	274,05	0,00
TOTAL ==>>	275,05	1,00

(e) Al 31 de Diciembre del 2015, corresponden a utilidades de del año 2014.

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Part. Ut. trabajadores por pagar	305,25	305,25
TOTAL ==>>	305,25	305,25

(202) Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Obligaciones con relacionadas C/P (a)	5,127.45	5,136.34
TOTALES →	5,127.45	5,136.34

(a) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponden a valores por pagar entre empresas relacionada por compras de bienes, servicios o activos fijos que en su momento fueron cubiertos por las empresas relacionadas y que Upa Comunicaciones S.A. tiene la obligación de devolverle estos valores.

(203) Anticipo de clientes

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Anticipo de Clientes (a)	4.829,10	5.127,73
TOTALES →	4.829,10	5.127,73

(a) Al 31 de Diciembre de 2015, corresponden a anticipos recibidos de clientes, valores que serán liquidados en el año inmediato superior.

(205) Cuentas y Documentos por pagar L/P diversas relacionadas

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	199,32	199,32
TOTALES →	199,32	199,32

(300) Capital Social

UPA Comunicaciones S.A cuenta con un capital suscrito de USD. 800,00 y un capital autorizado de USD. 1,600.00, siendo el valor por acción de USD. 1,00.

(103) Resultados

Los resultados acumulados de ganancias y pérdidas actualmente se desglosan así:

Diciembre 31	AÑO 2014	AÑO 2014
Resultados Acumulados	73,36	73,36
Utilidades Acumuladas de Años anteriores	2.587,43	2.692,56
Pérdida		0,00
TOTALES →	2.765,92	2.765,92

(111) Reservas

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Reserva Legal	287,49	182,36
TOTALES →	182,36	182,36

(106) Aporte para (utilidad capitalización)

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Resultados Acumulados	513,50	513,50
TOTALES →	513,50	513,50

(400) Ingresos

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Venta de Servicios	127.117,83	86.745,44
Otros Ingresos		
Comisiones Ganadas	0,00	0,00
TOTALES →	127.117,83	86.745,44

(III) Gastos Administrativos y Ventas

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Remuneraciones, Beneficios y Prest. Sociales	20,448.84	20,434.80
Otros Gastos de Personal Administrativo	5,251.05	283.54
Otros Gastos Administrativos y Ventas.	5,603.92	6,954.83
Gastos de Venta	4,680.03	1,720.37
TOTALES →	35,983.84	25,816.28

(III2) Gastos Financieros

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Intereses por Sobregiros Bancarios	3,88	0,00
TOTALES →	3,88	0,00

(III3) Costos Producción

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Materiales	35.736,80	20.924,37
Mano de Obra	22.971,73	14.883,59
Otros Costos de Producción	35.118,76	19.508,92
TOTALES →	93.827,29	55.316,88

(III4) Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2015 entre partes relacionadas son como sigue:

Diciembre 31	AÑO 2015	AÑO 2014
Cuentas y Documentos por Cobrar Ventas	7.971,20	3.241,13
Cuentas y Documentos por Pagar Compras	7.357,02	917,99
MOVIMIENTOS	AÑO 2015	AÑO 2014
Ventas Servicios	11.819,20	11.834,40
Compras Servicios	10.059,08	4.068,89
Compras Bienes	4.934,25	10.107,67

NOTA 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2015 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizado para su publicación el 30 de Marzo del 2016.

501) Estados Contingentes.

Concluido el periodo 2015 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos.

502) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

En el periodo 2015 no se incluye ningún detalle sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa por lo que no se incluye ningún detalle.


Lcdo. Luis Arnaldo Aguilar Pesantez
GERENTE GENERAL
C.I: 0703750505