

UPA COMUNICACIONES S.A

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2016.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

UPA Comunicaciones S.A. fue creada en el año 2009 cuya fecha de Constitución fue el 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 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 Accionistas: Lcdo. Luis Arnaldo Aguilar Pesantes y Agrícolas Lapavic S.A.

UPA Comunicaciones S.A. es una Consultora Integral de Marca, que brinda servicios de asesoría en 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 Lucia Gallegos Macas, quien desempeña el cargo 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 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2016 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 período que se presentan.

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

- **Período Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2016.
- Estado de Resultados Integrales del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2016.
- Estado de Flujo de Efectivo del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2016.

- **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 estadounidense (USD).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados financieros 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 período 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 período 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 la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período 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 depreciación 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 fijara 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 o no de pertenecer 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	2016	2015
Efectivo y Equivalentes al efectivo		
Caja General (a)	0,00	1.250,16
Caja Chica (b)	200,00	200,00
Bancos Moneda Nacional (c)	16.958,39	1.113,30
TOTALES →	17.158,39	2.563,46

(b) Al 31 de Diciembre 2016, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(c) Al 31 de Diciembre de 2016, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

(101) Inversiones

No existe información a revelar

(102) Activos Financieros

Diciembre 31		2016	2015
Cuentas por Cobrar a Clientes	(a)	14.698,20	20.632,54
Varios Deudores	(b)	0,00	2.445,66
Anticipos a empleados	(c)	15,00	250,01
Préstamo a Funcionario M/N	(d)	0,00	1.886,01
TOTALES →		14.713,20	25.687,22

(a) Al 31 de Diciembre de 2016, el saldo en Cuentas por Cobrar Clientes corresponde en su totalidad a deudas por servicios de comunicación y marketing.

Que analizados por vencimientos al saldo del año 2016 nos permite establecer el siguiente detalle:

CARTERA POR COBRAR

31-Dic-16		
GRUPO DE EDAD	MONTO (\$)	PROBABILIDAD DE RECAUDO
Aún no vencidas		
1-30 días vencidas	3.725,13	100%
31-60 días vencidas	4.578,15	100%
61-90 días vencidas	508,20	100%
Más de 90 días vencidas	5.886,72	100%
Totales	14.698,20	

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 2016, incluye anticipos a empleados que serán recuperados y/ o liquidados al siguiente año.

(103) Inventarios

Diciembre 31	2016	2015
Inventarios (a)	2.799,36	5.136,01
TOTALES →	2.799,36	5.136,01

(a) Al 31 de Diciembre de 2016, corresponde a la reclasificación de la Partida de Inventario de Suministros y Materiales por USD. 50,00, la adquisición de otros inventarios por USD. 362,11 y también corresponden a inventarios de servicios prestados en proceso por USD. 2.387,25.

(104) Servicios Y Otros Pagos Anticipados

Diciembre 31	2016	2015
Anticipo a proveedores (a)	1.859,56	8.925,80
TOTALES →	1.859,56	8.925,80

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

(105) activo por impuesto corriente

Diciembre 31	2016	2015
Crédito Tributario de Impuesto Renta 2016	388,52	
Pago anticipado de Impuesto Renta 2015	0,00	1.220,15
Pago anticipado de Impuesto Renta 2014	0,00	658,42
Pago anticipado de Impuesto Renta 2013	0,00	219,47
Crédito tributario IVA	0,00	0,00
TOTALES →	388,52	1.081,22

Al 31 de Diciembre del 2016, corresponde al crédito tributario restante luego de haber liquidado el Impuesto a la Renta por pagar con los créditos tributarios de años anteriores, el mismo que será liquidado en el año inmediato superior.

(107) Propiedad, Planta y Equipo

NOMBRE DEL ACTIVO	FECHA Y DATOS DE ADQUISICION		VIDA UTIL ANOS	COSTO HISTORICO DEL ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUMUL.	DEP. NIIF AÑO 2016	IMPORTE DE ACTIVOS FIJOS
	FECHA	UND.							
COMPUTADOR IMAC Imac7,1	01/08/2011	1	3	1.625,00	0,00				0,00
COMPUTADOR MacBook Pro5,1	01/08/2011	1	3	1.475,57	0,00				0,00
COMPUTADOR PowerBook G4 12"	01/08/2011	1	3	644,5	0,00				0,00
DISCO DURO Externo 1tb. Toshiba	01/01/2012	1	3	133,93	0,00				0,00
COMPUTADOR IMAC 21.5" CORE I5	01/08/2012	1	3	1.406,00	0.00				0,00
MACBOOK PRO 13.3" 2.50GHZ	01/03/2015	1	3	1.361,61	0.00	1.361,61	370,64	453,87	537,10
COMPUTADOR IMAC 21.5"	12/12/2014	1	3	1.446,00	0.00	1.446,00	1.072,45	373,55	0,00
CELULAR SANSUMG J7	14/06/2016	1	3	298,25	0.00	298,25		53,82	244,43
DISCO DURO EXTERNO WD passport 1T	25/02/2016	1	3	102,68	0.00	102,68		29,00	73,68
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION				8.493,54	0,00	3.208,54	1.443,09	910,24	855,21

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	2016	2015
Marca UPA	396,00	396,00
Marca CAFÉ O CERVEZA en Proceso	608,62	
TOTALES →	1.004,62	396,00

Al 31 de Diciembre del 2016, corresponde a valores por adquisición de derecho de la Marca UPA, la misma que hasta la fecha ya está registrada, en este año se hizo la adquisición de la Marca CAFÉ O CERVEZA la que aún está en proceso debido a inconvenientes con IEPI en su trámite.

Se usará el método lineal de amortización para el cálculo de la amortización de activos intangibles.

Cuadro de AMORTIZACION de ACTIVOS INTANGIBLES											
CODIGO	NOMBRE DEL ACTIVO	Fecha de Adquisición	AÑOS VIDA	AÑO	FECHA DE VIGENCIA	COSTO HISTO- DEL ACTIVO	VALOR RESIDUAL	AMORTIZACION DEL PERIODO	AMORTIZACION ACUM. ANTERIOR	AMORTIZACION ACUM.NORMAL	SALDO EN LIBROS
1.2.5.02.001.	ACTIVOS INTANGIBLES										
1.2.5.02.001.000	Marca UPA	18-may-16	9	2016	04/11/2025	396,00	39,60	24,53	0,00	24,53	371,47
TOTAL A DICIEMBRE 31 DEL 2016						396,00		24,53		24,53	371,47

(110) Deterioro

No existe información a revelar

(200) Cuentas por pagar

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Cuentas por Pagar a Proveedores M/ N. C/ P	5.759,86	16.557,08
TOTALES →	5.759,86	16.557,08

Al 31 de Diciembre de 2016, corresponden a valores con créditos a 30 días plazo, los cuales serán liquidados en el año inmediato superior.

(201) Otras obligaciones corrientes

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2016
Con la Administración Tributaria (a)	572,97	447,16
Por beneficios de Ley a Empleados (b)	657,50	275,05
Part. Trabajadores por pagar del ejerc. (c)	2.069,64	305,25
Sueldos a personal Administrativo (d)	3.156,50	1.756,45
TOTALES →	6.456,61	2783,91

(a) Al 31 de Diciembre de 2016, la empresa mantiene obligaciones con el SRI, por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la Renta y del IVA e Impuesto a Pagar del IVA, del mes de diciembre, mismos que serán liquidados en el año inmediato superior.

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Retenciones Fuente Impuesto Renta	156,41	180,47
Retenciones Fuente IVA	354,96	155,82
IVA por Pagar	61,60	110,87
TOTAL ===>>	572,97	447,16

- (c) Al 31 de Diciembre de 2016, se adeuda a empleados el monto de 1,00 que corresponde a valores retenidos a trabajadores por concepto de multas, y Aportes y Beneficios por pagar al IESS del mes de diciembre que serán liquidados en el año inmediato superior.

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Fondos de Trabajadores	1,00	1,00
Aportes y Beneficios por pagar al IESS	656,50	274,05
TOTAL ===>>	657,50	275,05

- (d) Al 31 de Diciembre del 2016, corresponden a utilidades del presente año.

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Part. Ut. trabajadores por pagar	2.069,64	305,25
TOTAL ===>>	2.069,64	305,25

- (e) Al 31 de Diciembre del 2016, los valores corresponden a sueldos administrativos pendientes de pago al Sr. Gerente Luis Aguilar, debido a la situación difícil de la empresa en años anteriores se emitieron cheques por este concepto pero los mismo no pudieron ser cobrados y al prescribir su vigencia se hizo el reverso del pago de estos valores.

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Sueldos a personal Administrativo	3.156,50	1.756,45
TOTAL ===>>	3.156,50	1.756,45

(202) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Obligaciones con Relacionadas C/ P (a)	2.881,07	5.127,45
TOTALES →	2.881,07	5.127,45

- (a) Al 31 de Diciembre de 2016, 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 2016	AÑO 2015
Anticipo De Clientes (a)	14.762,53	4.829,10
TOTALES →	14.762,53	4.829,10

(a) Al 31 de Diciembre de 2016, 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 2016	AÑO 2015
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 \$800.00 y un capital autorizado de \$1,600.00, siendo el valor nominal de cada acción de \$1.00

(301) Resultados

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

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Resultados Acumulados	73,36	73,36
Utilidades Acumuladas de Años anteriores	0,00	2.587,43
Pérdida Neta	0,00	-3.314,40
Utilidad Neta	1.482,28	
TOTALES →	1.555,64	-653,61

En cuanto a las Utilidades de años anteriores se usaron según Acta de Junta General Extraordinaria Universal del 30 de Diciembre del 2016 para la Absorción de Perdida del Año 2015.

(303) Reservas

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Reserva Legal	905,39	287,49
TOTALES →	905,39	287,36

(306) Aporte para futuras capitalizaciones

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Resultados Acumulados	6.000,00	513,50
TOTALES →	6.000,00	513,50

El aporte para futuras capitalizaciones que se refleja en el año 2015 según Acta de Junta General Extraordinaria Universal del 30 de Diciembre del 2016 se usó para la Absorción de Perdida del Año 2015, y el valor que se registrar en el 2016 es el valor correspondiente a la reinversión de utilidades.

(400) Ingresos

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Venta de Servicios	139.367,38	127.117,83
Otros Ingresos		
Comisiones Ganadas	0,00	0,00
TOTALES →	139.367,38	127.117,83

(401) Gastos Administrativos y Ventas

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Remuneraciones, Beneficios y Prest. Sociales	22.759,62	20.448,84
Otros Gastos de personal administrativo	2.117,10	5.251,05
Otros Gastos Administrativos y Ventas.	6.099,82	5.603,92
Gastos de Venta	0,00	4.680,03
Gastos Administrativos y Ventas No Deduc.	6.435,44	591,06
TOTALES →	37.411,98	36.574,90

(402) Gastos Financieros

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Intereses por sobregiros bancarios	5,84	3,88
TOTALES →	5,84	3,88

(403) Costos Producción

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Materiales	14.382,37	35.736,80
Mano de Obra	20.583,52	22.971,73
Otros Costos de Producción	53.186,05	35.118,76
TOTALES →	88.151,94	93.827,29

(500) Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2016 entre partes relacionadas son como sigue:

Diciembre 31	AÑO 2016	AÑO 2015
Cuentas y documentos por Cobrar Ventas	2.249,11	7.971,20
Cuentas y Documentos por Pagar Compras	243,80	7.357,02
MOVIMIENTOS	AÑO 2016	AÑO 2015
Ventas Servicios	3.111,09	11.819,20
Compras Servicios	2.814,00	10.059,08
Compras Bienes	0,00	4.934,25

NOTA 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2016 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizado para su publicación el 14 de Abril del 2017.

(501) Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2016 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 2016 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