

**UPA COMUNICACIONES S.A**  
**RUC N° 0791740843001**

**NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA  
EL AÑO 2018**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

**NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

UPA COMUNICACIONES S.A. fue constituida el 13 de Noviembre del 2009 ante el Abogado Luis Zambrano Larrea, Notario Sexto del Cantón Machala, inscrita en el Registro Mercantil con el N°1483 y anotada en el Repertorio N°2589, cuyo objeto social es dedicarse a los servicios integrales de comunicación y marketing.

En la Notaría Novena del cantón Machala, el 27 de julio de 2017, ante el Notario Abogado Antonio Miguel Ayora Valdiviezo, se realizó la escritura pública de aumento de Capital y Reforma parcial del Estatuto de la Compañía, de tal manera que el Capital Social, suscrito y pagado es de seis mil ochocientos Dólares de los Estados Unidos de América (USD. 6.800,00) y el Capital Autorizado es de Trece mil seiscientos Dólares de los Estados Unidos de América (USD. 13.600,00), inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Octubre del 2017 con el N°410 y anotada en el Repertorio N° 3192.

En la Notaria Sexta del cantón Machala, el 24 de Septiembre del 2019 ante la Notaria Abogada Lenny Noemi Blacio Pereira se realiza la protocolización del Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el 25 de Abril del 2018 en el que se dispone el aumento de capital suscrito dentro del capital autorizado el mismo que asciende a Trece mil seiscientos Dólares de los Estados Unidos de América (USD. 13.600,00), inscrita en el Registro Mercantil el 3 de Octubre del 2018 con el N° 375 y anotada en el Repertorio N° 4433.

**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, 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 1.248 en la fecha 22 de Diciembre de 2016.

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 2018 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 comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018 y la fecha de cierre del periodo económico financiero al 31 de diciembre del 2018, así:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultado Integral, del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujos de Efectivo, del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2018.

- **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 Empresa, al DÓLAR de Estados Unidos de América (USD).

La moneda de presentación y la moneda funcional de UPA COMUNICACIONES S.A. es DÓLAR de Estados Unidos de América (USD).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados Estados de Situación Financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, que significa que los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones en el 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 de cuentas contables 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 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 supondrá 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                        |  | 2018            | 2017             |
|-------------------------------------|--|-----------------|------------------|
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo |  |                 |                  |
| Caja General (a)                    |  | 4.451,46        | 694,40           |
| Caja Chica (b)                      |  | 200,00          | 200,00           |
| Bancos Moneda Nacional (c)          |  | 2.790,20        | 19.749,40        |
| <b>TOTALES →</b>                    |  | <b>7.441,66</b> | <b>20.643,80</b> |

(a) Al 31 de diciembre 2018, corresponde a cheques posfechados que serán depositados en el año inmediato superior.

(b) Al 31 de diciembre 2018, corresponde valores asignados de Caja Chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(c) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

### (101) Inversiones

| Diciembre 31                            |  | 2018             | 2017        |
|-----------------------------------------|--|------------------|-------------|
| Póliza a Plazo Fijo Banco Pichincha (a) |  | 15.000,00        | 0,00        |
| <b>TOTALES →</b>                        |  | <b>15.000,00</b> | <b>0,00</b> |

(a) Al 31 de diciembre 2018, corresponde al valor de póliza de plazo fijo del Banco Pichincha misma que vence el 15 de febrero del 2019

## (102) Activos Financieros

| Diciembre 31                   |     | 2018             | 2017             |
|--------------------------------|-----|------------------|------------------|
| Cuentas por Cobrar a Clientes  | (a) | 35.447,02        | 24.941,38        |
| Anticipos a Empleados          | (b) | 861,62           | 0,00             |
| Cheques protestados por cobrar | (c) | 1.092,40         | 0,00             |
| <b>TOTALES →</b>               |     | <b>37.401,04</b> | <b>24.941,38</b> |

(a) Al 31 de diciembre de 2018, 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 2018 nos permite establecer el siguiente detalle:

### CARTERA POR COBRAR

| 31-Dic-18               |                  |                         |
|-------------------------|------------------|-------------------------|
| GRUPO DE EDAD           | MONTO (\$)       | PROBABILIDAD DE RECAUDO |
| 1-30 días vencidas      | 23.045,13        | 100%                    |
| 31-60 días vencidas     | 3.518,39         | 100%                    |
| 61-90 días vencidas     | 3.183,20         | 100%                    |
| Más de 90 días vencidas | 5.700,30         | 100%                    |
| <b>Totales</b>          | <b>35.447,02</b> |                         |

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 2018, incluye Anticipos a Empleados que serán recuperados y/o liquidados al siguiente año.

(c) Al 31 de Diciembre de 2018, el valor registrado en cheques protestados por cobrar corresponde a cheque del cliente Cristhian Yulan el que entrego cheque posfechado para cancelar el valor pendiente.

### (103) Inventarios

| Diciembre 31     | 2018            | 2017            |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Inventarios (a)  | 2.608,46        | 4.053,49        |
| <b>TOTALES →</b> | <b>2.608,46</b> | <b>4.053,49</b> |

(a) El Inventario Final con el que se cierra el periodo 2018 es de USD. 2.608,46 de los cuales USD. 43,34 corresponden a Inventario de Suministros y Materiales, USD. 365,00 a Inventario de Impresiones, USD. 649,44 a Otros Inventarios y USD. 1.550,68 a Inventarios de Servicios Prestados en Proceso.

### (104) Servicios Y Otros Pagos Anticipados

| Diciembre 31               | 2018          | 2017          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo a Proveedores (a) | 432,68        | 852,52        |
| <b>TOTALES →</b>           | <b>432,68</b> | <b>852,52</b> |

(a) El valor de USD. 432,68 al 31 de Diciembre de 2018, corresponde a valores pagados anticipadamente a proveedores que posteriormente serán liquidados.

### (105) Activo Corriente por Impuestos Pagados por Anticipado.

| Diciembre 31           | 2018        | 2017          |
|------------------------|-------------|---------------|
| Crédito Tributario IVA | 0,00        | 436.49        |
| <b>TOTALES →</b>       | <b>0,00</b> | <b>436.49</b> |

Al 31 de Diciembre del 2018, no se registran activos corrientes por impuestos

### (107) 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

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.

| NOMBRE DEL ACTIVO                      | FECHA Y DATOS DE ADQUISICION |      | VIDA UTIL AÑOS | COSTO HISTORICO DEL ACTIVO | VALOR RESIDUAL  | VALOR A DEPRECIAR | DEP. NIIF AÑO 2018 | DEP. ACUMUL.     | IMPORTE DE ACTIVOS FIJOS |
|----------------------------------------|------------------------------|------|----------------|----------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------------|
|                                        | FECHA                        | UND. |                |                            |                 |                   |                    |                  |                          |
| COMPUTADOR IMAC Imac7,1                | 1/8/2011                     | 1    | 3              | 1.625,00                   | -               | 1.625,00          |                    | 1.625,00         | -                        |
| COMPUTADOR MacBook Pro5,1              | 1/8/2011                     | 1    | 3              | 1.475,57                   | -               | 1.475,57          |                    | 1.475,57         | -                        |
| COMPUTADOR PowerBook G4 12"            | 1/8/2011                     | 1    | 3              | 644,50                     | -               | 644,50            |                    | 644,50           | -                        |
| DISCO DURO Externo 1tb. Toshiba        | 1/1/2012                     | 1    | 3              | 133,93                     | -               | 133,93            |                    | 133,93           | -                        |
| COMPUTADOR IMAC 21.5" CORE I5          | 1/8/2012                     | 1    | 3              | 1.406,00                   | 0.00            | 1.406,00          |                    | 1.406,00         | -                        |
| COMPUTADOR IMAC 21.5"                  | 12/12/2014                   | 1    | 3              | 1.446,00                   | 0.00            | 1.446,00          |                    | 1.446,00         | -                        |
| MACBOOK PRO 13.3' 2.50GHZ              | 1/3/2015                     | 1    | 3              | 1.361,61                   | 0.00            | 1.361,61          | 83,21              | 1.361,61         | 0,00                     |
| CELULAR SANSUMG J7                     | 14/6/2016                    | 1    | 3              | 298,25                     | 0.00            | 298,25            | 99,41              | 252,64           | 45,61                    |
| DISCO DURO EXTERNO WD passport 1T      | 25/2/2016                    | 1    | 3              | 102,68                     | 0.00            | 102,68            | 34,22              | 97,45            | 5,23                     |
| IMAC 21.5" MK452E/A QC 3,1 GHZ         | 1/4/2017                     | 1    | 3              | 2.090,00                   | 209,00          | 1.881,00          | 627,00             | 1.097,25         | 783,75                   |
| IMAC 21.5" MNE02E/A 3.4GHZ QC CI5      | 12/9/2017                    | 1    | 3              | 1.867,14                   | 186,71          | 1.680,43          | 560,14             | 728,26           | 952,17                   |
| IMAC 21.5" 3.4 GHZ QC CI5 8GB          | 1/8/2018                     | 1    | 3              | 1.919,00                   | 191,90          | 1.727,10          | 239,88             | 239,88           | 1.487,22                 |
| DISCO DURO EXTERNO SEGATE 5TB          | 16/11/2018                   | 1    | 3              | 160,00                     | 16,00           | 144,00            | 5,87               | 5,87             | 138,13                   |
| COMPUTADORA DE ESCRITORIO              | 16/11/2018                   | 1    | 3              | 260,77                     | 26,08           | 234,69            | 9,56               | 9,56             | 225,13                   |
| PORTATIL HP 15-DA0011LA                | 30/11/2018                   | 1    | 3              | 718,75                     | 71,88           | 646,88            | 17,97              | 17,97            | 628,91                   |
| <b>TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACION</b> |                              |      |                | <b>15.509,20</b>           | <b>701,56</b>   | <b>14.807,64</b>  | <b>1.677,26</b>    | <b>10.541,49</b> | <b>4.266,15</b>          |
| ARCHIVADOR METALICO 2 GAVETAS          | 24/7/2017                    | 1    | 10             | 132,14                     | 13,21           | 118,93            | 11,89              | 16,84            | 102,08                   |
| MUEBLE ESPECIAL DE 295X55 CON 1 GAV    | 9/8/2017                     | 1    | 10             | 444,64                     | 44,46           | 400,18            | 40,02              | 56,69            | 343,49                   |
| SILLAS PILOT MEDIA SIN BRAZO 2 UNIDAD  | 20/2/2018                    | 2    | 10             | 187,50                     | 18,75           | 168,75            | 14,10              | 14,10            | 154,65                   |
| MESA 240X60                            | 8/3/2018                     | 1    | 10             | 258,93                     | 25,89           | 233,04            | 16,88              | 16,88            | 216,16                   |
| <b>TOTAL DE MUEBLES Y ENSERES</b>      |                              |      |                | <b>1.023,21</b>            | <b>102,32</b>   | <b>920,89</b>     | <b>82,89</b>       | <b>104,51</b>    | <b>816,38</b>            |
| CAMARA DE VIDEO GO PRO BLACK 5         | 28/4/2017                    | 1    | 3              | 446,80                     | 44,68           | 402,12            | 134,04             | 223,40           | 178,72                   |
| ACCESORIOS DE CAMARA GOPRO             | 16/11/2018                   | 1    | 2              | 124,36                     | 12,44           | 111,92            | 6,84               | 6,84             | 105,08                   |
| EQUIPO FOTOGRAFICO                     | 27/10/2017                   | 1    | 5              | 3.428,44                   | 342,84          | 3.085,60          | 617,12             | 719,97           | 2.365,63                 |
| PROYECTOR VIEWSONIC M1 WVGA            | 31/10/2018                   | 1    | 5              | 443,28                     | 44,33           | 398,95            | 13,30              | 13,30            | 385,65                   |
| <b>TOTAL DE EQUIPOS AUDIOVISUALES</b>  |                              |      |                | <b>4.442,88</b>            | <b>444,29</b>   | <b>3.998,59</b>   | <b>771,30</b>      | <b>963,51</b>    | <b>3.035,08</b>          |
| <b>TOTAL ==&gt;&gt;&gt;</b>            |                              |      |                | <b>20.975,29</b>           | <b>1.248,17</b> | <b>19.727,12</b>  | <b>2.531,45</b>    | <b>10.517,79</b> | <b>8.117,61</b>          |

### (109) Intangibles

| Diciembre 31                     | 2018            | 2017            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Marca UPA                        | 396,00          | 396,00          |
| Marca CAFÉ O CERVEZA             | 608,62          | 608,62          |
| Licencia de Adobe Creative Cloud | 969,73          |                 |
| <b>TOTALES →</b>                 | <b>1.974,35</b> | <b>1.004,62</b> |

El valor de USD. 1.974,35 al 31 de Diciembre del 2018, corresponde a la adquisición de activos intangibles como la Marca UPA, y la Marca CAFÉ O CERVEZA, las mismas que hasta la presente fecha ya se encuentran registradas.

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 | AMORTIZACIÓN |      | COSTO HISTO- DEL ACTIVO | VALOR RESIDUAL | AMORTIZACION DEL PERIODO | AMORTIZACION ACUM. NORMAL | SALDO EN LIBROS |
|                                               |                      |                      |           |      |                   | MESES        | DÍAS |                         |                |                          |                           |                 |
| 1.2.5.02.001.                                 | ACTIVOS INTANGIBLES  |                      |           |      |                   |              |      |                         |                |                          |                           |                 |
| 1.2.5.02.001.0001                             | Marca UPA            | 18-may-16            | 9         | 2017 | 4/11/2025         | 12           | 360  | 396,00                  | 39,60          | 39,60                    | 103,73                    | 292,27          |
| 1.2.5.02.001.0002                             | Marca CAFÉ O CERVEZA | 28-sep-17            | 10        | 2017 | 30/3/2027         | 12           | 360  | 608,62                  | 60,86          | 54,78                    | 68,49                     | 540,13          |
| 1.3.1.02.0001.0001                            | Licencia de Adobe    | 31-dic-18            |           | 2018 |                   | 12           | 360  | 969,73                  | 96,97          | 0,00                     | 0,00                      | 0,00            |
| TOTAL A DICIEMBRE 31 DEL 2018                 |                      |                      |           |      |                   |              |      | 1.974,35                |                | 94,38                    | 172,22                    | 832,40          |

### (110) Deterioro

No existe información a revelar

### (200) Cuentas por pagar

| Diciembre 31                             | AÑO 2018         | AÑO 2017        |
|------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Cuentas por Pagar a Proveedores M/N. C/P | 12.532,25        | 9.312,97        |
| <b>TOTALES →</b>                         | <b>12.532,25</b> | <b>9.312,97</b> |

Al 31 de Diciembre de 2018 la Empresa adeuda a sus proveedores el valor de USD. 12.532,25 los mismos que serán liquidados en el año inmediato superior.

### (201) Otras Obligaciones Corrientes

| Diciembre 31                                | AÑO 2018        | AÑO 2017        |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Con la Administración Tributaria (a)        | 1.122,62        | 95,68           |
| Por Beneficios de Ley a Empleados (b)       | 1.308,33        | 906,72          |
| Part. Trabajadores por Pagar del Ejerc. (c) | 3.795,47        | 3.563,17        |
| Sueldos a Personal Administrativo (d)       | 2.950,13        | 656,50          |
| <b>TOTALES →</b>                            | <b>9.176,55</b> | <b>5.222,07</b> |

(a) Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa mantiene obligaciones con el SRI, por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la Renta y del IVA, del mes de diciembre, así como IVA por Pagar, el Impuesto a la Renta por pagar mismos que serán liquidados en el año inmediato superior.

| Diciembre 31                      | AÑO 2018        | AÑO 2017     |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|
| Retenciones Fuente Impuesto Renta | 152,48          | 71,68        |
| Retenciones Fuente IVA            | 261,15          | 24,00        |
| IVA por Pagar                     | 671,47          | 0,00         |
| Impuesto a la Renta por Pagar     | 37,52           |              |
| <b>TOTAL ==&gt;&gt;</b>           | <b>1.122,62</b> | <b>95,68</b> |

- (d) Al 31 de Diciembre de 2018, se adeuda a empleados el monto de 1.308,33 que corresponde a valores retenidos a trabajadores por concepto de multas, y Aportes al IESS y Beneficios por pagar del mes de diciembre que serán liquidados en el año inmediato superior.

| Diciembre 31                           | AÑO 2018        | AÑO 2017      |
|----------------------------------------|-----------------|---------------|
| Fondos de Trabajadores                 | 81,00           | 1,00          |
| Aportes y Beneficios por Pagar al IESS | 1.183,16        | 905,72        |
| Décimo Tercer Sueldo por pagara        | 44,17           |               |
| <b>TOTAL ==&gt;&gt;</b>                | <b>1.308,33</b> | <b>906,72</b> |

- (e) Al 31 de Diciembre del 2018, se registra el valor de USD. 3.795,47 que corresponden a la Participación de Utilidades a Trabajadores del presente año.

| Diciembre 31                     | AÑO 2018        | AÑO 2017        |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Part. Ut. Trabajadores por Pagar | 3.795,47        | 3.563,17        |
| <b>TOTAL ==&gt;&gt;</b>          | <b>3.795,47</b> | <b>3.563,17</b> |

- (f) Al 31 de Diciembre del 2018, la Empresa adeuda el valor de USD. 2.950,13 que corresponden a parte de los sueldos administrativos y de producción correspondientes al mes de diciembre que serán cancelados en el año inmediato superior.

| Diciembre 31                      | AÑO 2018        | AÑO 2017      |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| Sueldos a Personal Administrativo | 1.956,68        | 656,50        |
| Sueldos a Personal de Producción  | 993,45          |               |
| <b>TOTAL ==&gt;&gt;</b>           | <b>2.950,13</b> | <b>656,50</b> |

## (202) Cuentas por Pagar Diversas

| Diciembre 31                          | AÑO 2018        | AÑO 2017        |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Varios acreedores                     | 3.319,75        | 2.933,18        |
| Obligaciones con Relacionadas C/P (a) | 120,03          | 120,03          |
| <b>TOTALES →</b>                      | <b>3.439,78</b> | <b>3.053,21</b> |

(a) Al 31 de Diciembre de 2018, se adeuda el valor de USD. 3.439,78 que corresponden a valores por pagar entre empresas relacionada y otros valores por pagar a varios acreedores que Upa Comunicaciones S.A. tiene la obligación de devolver.

### (203) Anticipo de Clientes

| Diciembre 31             | AÑO 2018        | AÑO 2017         |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| Anticipo De Clientes (a) | 7.240,39        | 14.573,96        |
| <b>TOTALES →</b>         | <b>7.240,39</b> | <b>14.573,96</b> |

(a) El valor de USD. 7.240,39 al 31 de Diciembre de 2018, corresponde a anticipos recibidos de clientes, valores que serán liquidados en el año inmediato superior.

### (204) Cuentas y Documentos por Pagar L/P Diversas Relacionadas

| Diciembre 31                            | AÑO 2018      | AÑO 2017      |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas | 199,32        | 199,32        |
| <b>TOTALES →</b>                        | <b>199,32</b> | <b>199,32</b> |

### (300) Capital Social

UPA COMUNICACIONES S.A cuenta actualmente con un capital suscrito de USD. 13.600,00 y un capital autorizado de USD. 13.600,00, siendo el valor nominal de cada acción de USD. 1,00 según la protocolización del Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el 25 de Abril del 2018, inscrita Registro Mercantil el 3 de Octubre del 2018 con el N° 375 y anotada en el Repertorio N° 4433.

| Diciembre 31     | AÑO 2018         | AÑO 2017        |
|------------------|------------------|-----------------|
| Capital Social   | 13.600,00        | 6.800,00        |
| <b>TOTALES →</b> | <b>13.600,00</b> | <b>6.800,00</b> |

### (301) Resultados

Los Resultados Acumulados de Ganancias y Pérdidas actualmente se desglosan así:

| Diciembre 31                             | AÑO 2018         | AÑO 2017        |
|------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Resultados Acumulados                    | 73,36            | 73,36           |
| Utilidades Acumuladas de Años anteriores | 0,00             | 1.482,28        |
| Pérdida Neta                             | 0,00             | 0,00            |
| Utilidad Neta                            | 16.944,75        | 4.962,51        |
| <b>TOTALES →</b>                         | <b>17.018,11</b> | <b>6.518,15</b> |

### (303) Reservas

| Diciembre 31        | AÑO 2018         | AÑO 2017        |
|---------------------|------------------|-----------------|
| Reserva Legal       | 4.317,53         | 2.456,78        |
| Reserva Facultativa | 8.446,79         |                 |
| <b>TOTALES →</b>    | <b>12.764,32</b> | <b>2.456,78</b> |

### (306) Aporte para Futuras Capitalizaciones

| Diciembre 31                         | AÑO 2018    | AÑO 2017        |
|--------------------------------------|-------------|-----------------|
| Aporte para Futuras Capitalizaciones | 0,00        | 9.000,00        |
| <b>TOTALES →</b>                     | <b>0,00</b> | <b>9.000,00</b> |

El Aporte para Futuras Capitalizaciones que se refleja en el año 2017 es el valor correspondiente a la reinversión de utilidades, establecido al final de ese periodo, pero según Acta de Junta General Universal de Accionistas celebrada el 25-04-2018 se reconsidera el valor de la reinversión de utilidades de ese año estableciendo el valor de USD. 6.800,00 para poder realizar un aumento de capital dentro del capital autorizado, proceso que fue culminado en el año inmediato superior.

### (400) Ingresos

| Diciembre 31                      | AÑO 2018          | AÑO 2017          |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingreso de Actividades Ordinarias |                   |                   |
| Venta de Servicios                | 163.594,34        | 141.399,99        |
| Otros Ingresos                    |                   |                   |
| Intereses Ganados                 | 255,00            | 120,00            |
| Otros Ingresos                    | 2,77              | 0,00              |
| <b>TOTALES →</b>                  | <b>163.822,11</b> | <b>141.519,99</b> |

#### (401) Gastos Administrativos y Ventas

| Diciembre 31                                 | AÑO 2018         | AÑO 2017         |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Remuneraciones, Beneficios y Prest. Sociales | 21.746,66        | 28.111,53        |
| Otros Gastos de Personal Administrativo      | 9.009,08         | 4.142,91         |
| Otros Gastos Administrativos y Ventas.       | 10.218,85        | 7.875,21         |
| Gastos de Venta                              | 22.153,88        | 407,05           |
| Gastos Administrativos y Ventas No Deduc.    | 4.403,11         | 2.118,23         |
| <b>TOTALES →</b>                             | <b>67.531,58</b> | <b>42.654,93</b> |

#### (402) Gastos Financieros

| Diciembre 31                       | AÑO 2018     | AÑO 2017    |
|------------------------------------|--------------|-------------|
| Intereses por Sobregiros Bancarios | 0,48         | 1,73        |
| Intereses Normales                 | 93,73        | 0,00        |
| <b>TOTALES →</b>                   | <b>94,21</b> | <b>1,73</b> |

#### (403) Costos de Producción

| Diciembre 31                    | AÑO 2018         | AÑO 2017         |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Materiales                      | 15.917,99        | 13.520,16        |
| Mano de Obra                    | 32.195,61        | 27.753,74        |
| Costos Indirectos de Producción | 22.779,59        | 33.834,98        |
| <b>TOTALES →</b>                | <b>70.893,19</b> | <b>75.108,88</b> |

#### (500) Transacciones entre Partes Relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2018 entre Partes Relacionadas son los siguientes:

| Diciembre 31                           | AÑO 2018        | AÑO 2017        |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas y documentos por Cobrar Ventas | 8.739,92        | 4.449,36        |
| Cuentas y Documentos por Pagar Compras | 4.972,74        | 299,68          |
| <b>MOVIMIENTOS</b>                     | <b>AÑO 2018</b> | <b>AÑO 2017</b> |
| Ventas Servicios                       | 10.526,04       | 5.062,17        |
| Compras Servicios                      | 3.417,69        | 3.045,12        |
| Compras Bienes                         | 0,00            | 0,00            |

### (501) Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2018 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.

El 25 de abril del 2018, se reúnen los accionistas para reconsiderar las resoluciones tomadas en la Junta General Universal de Accionistas del 29 de Diciembre del 2017 en cuanto al valor establecido para la reinversión de utilidades de ese año, el mismo que se estableció en USD. 9.000,00, pero según análisis y moción del Sr. Gerente y aprobación de los presentes se establece el valor de la reinversión de utilidades en USD. 6.800,00 para así realizar el aumento de capital dentro del capital autorizado y evitar el largo y costoso trámite.

Debido a esta resolución se vieron afectados los saldos de las siguientes cuentas:

|                                      | 25/04/2018       | 29/12/2017       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Impuesto a la Renta por Pagar        | 220,00           |                  |
| Utilidad Neta del Ejercicio          | 6.964,51         | 4.962,51         |
| Reserva Legal                        | 2.434,78         | 2.456,78         |
| Aporte para Futuras Capitalizaciones | 6.800,00         | 9.000,00         |
| <b>TOTALES →</b>                     | <b>16.419,29</b> | <b>16.419,29</b> |

## NOTA 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2018 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizado para su publicación el 2 de Abril del 2019.

Por. UPA COMUNICACIONES S.A.



Lcdo. Luis Arnaldo Aguilar Pesantez

**GERENTE**

**C.I: 0703750505**