

LEPICOV S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO TERMINADO 2015

1. ANTECEDENTES

Somos una compañía que fue constituida el 24 de Abril del año 2014 bajo el nombre de LEPICOV S.A., con el Registro Único de Contribuyente N° 0992862114001 y en la Superintendencia de Compañías con el expediente N° 177475.

Cuenta con la participación accionaria del Sr. Daniel Armando Andrade Antepara con un 50% y del Lcdo. Moisés Ernesto Vásquez Maldonado con el 50% restante.

Se dedica a la venta, asesoría y soporte técnico de software para facturación electrónica.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de presentación.- Nuestros Estados Financieros y los registros contables han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para PYMES.

Adopción de las Normas Internacionales de Información financiera.- Los estados financieros se prepararon de acuerdo con las disposiciones legales sobre los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador establecidas por la Superintendencia de Compañías, donde establece la aplicación legal en el año 2012 y su etapa de transición en el año 2011, según lo publicado en el Registro Oficial No. 498 del noviembre 20 del 2008, según la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que establece la aplicación obligatoria de las NIIF para el tercer grupo que corresponde a las Compañías que cumplen las condiciones de tener activos menores a \$4'000.000,00 Ventas de hasta \$5'000.000, menos de 200 empleados en promedio.

A la fecha la Superintendencia de Compañías del Ecuador ha oficializado la aplicación de las NIIF para PYMES. La aplicación de las referidas normas no ha tenido efectos en la situación financiera y en los resultados de nuestras operaciones al 31 de diciembre del 2014 ya que a la fecha inicio de operaciones ya se encontraban vigentes.

No manejamos inventarios, nuestra cartera es sana, así como nuestras cuentas por pagar, activos fijos con valores no representativos, los mismos que están reflejados a su valor real de adquisición.

3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Efectivo y equivalentes al efectivo.-

Este rubro está compuesto por saldo en nuestra cuenta corriente del Banco del Pacifico que es de \$10.905,91.

Activos Financieros.-

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales así como también al contado, y los importes de las Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados no generan intereses, teniendo esto presente las Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados tienen un valor de \$11.288,98; y Otras Cuentas por Cobrar por un valor de \$564,48.

Servicios y otros pagos por anticipado.-

Dentro de este rubro tenemos a los anticipos entregados por servicios prestados y honorarios a personas naturales y sociedades que ascienden a \$1.224,03, los anticipos entregados a nuestros proveedores por un valor de \$84,59 y otros gastos anticipados por un valor de \$475,00.

Activos por impuestos corrientes.-

Son aquellos derechos que tenemos por concepto de impuestos ya cancelados durante el ejercicio económico y por saldo de años anteriores. Dentro de este grupo tenemos:

- **Crédito tributario a favor de la empresa de IVA** de \$3.309,63; de los cuales \$1.323,13 corresponde a crédito por compra de bienes y servicios y \$1.986,50 corresponde a retenciones del IVA efectuadas por nuestros clientes. Estos valores constan en la respectiva declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA formulario 104 de Diciembre del 2015.
- **Crédito tributario a favor de la empresa de Impuesto a la Renta**, valores que fueron retenidos por nuestros clientes y que es la suma de las respectivas retenciones tanto del 1% y 2% cuyo monto asciende a \$325,69

Propiedades, planta y equipo

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

Los bienes adquiridos cumplen con el requisito de tener un valor mayor a \$150,00 para ser Activos además de que su tiempo de duración es mayor a un año y que la utilización para los mismos no es considerada en riesgo permanente (robo o pérdida).

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.

Con este antecedente, la compañía cuenta con los siguientes activos fijos:

- Computadora portátil valorada en \$476,34

El porcentaje de depreciación que debe aplicarse de acuerdo al Reglamento de la ley de Régimen Tributario Interno, para el Equipo de Computación es del 33,33% anual.

Para el presente período el aplicado el respectivo método de depreciación permitido por la ley el valor de depreciación acumulada asciende a \$194,49.

Otros Activos No Corrientes.-

Representan valores que no corresponden a los grupos anteriores. Entre estos tenemos a los Gastos de Constitución por \$200,00 y las cuentas de Accionistas por Capital Suscrito y no Pagado por \$600,00. Para el presente ejercicio, de acuerdo a la normativa NIIF los gastos de constitución se enviaron al gasto en un 50% (\$100,00) y el otro 50% se devengará en el período del 2016.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Dentro de este grupo tenemos cuentas por pagar correspondientes a movimientos dentro del territorio nacional, originadas por el giro normal del negocio además para financiamiento del mismo, entre estos tenemos los siguientes rubros:

- **Cuentas por Pagar Locales** correspondientes a facturas de compras de bienes y servicios, pagos por servicios prestados u honorarios profesionales además de otros gastos que se generan del giro normal del negocio. El importe de esta cuenta asciende a \$440,01.

Otras Obligaciones Corrientes.-

Son las obligaciones cuyo vencimiento son menores a un año, de entre las cuales detallamos a continuación:

- **Obligaciones con la Administración Tributaria**, que corresponde a los valores percibidos como Agente de Retención del Impuesto a la

Renta y del Impuesto al Valor Agregado, valores reflejados en las declaraciones de impuestos presentadas al Servicios de Rentas que al momento del cierre del periodo no se encuentra ningún valor pendiente de pago

- **Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio**, que es el resultado de aplicar el porcentaje de ley que para el 2015 es de 22%; al resultado obtenido de restar de las ventas los gastos, costos y sumar los gastos no deducibles. El valor para el presente ejercicio es de \$376,48.

Anticipos de Clientes.-

Son valores que hemos recibidos de parte de nuestros clientes por concepto de abono a compras que en el plazo menor a un año serán facturadas, valores que serán deducidos del monto total de dichas facturas, el monto de anticipos hecho por nuestros clientes en el 2015 es de \$14.261,51.

Pasivos No Corrientes.-

Dentro de este grupo tenemos a los Ingresos Diferidos, que son los valores otorgados por los clientes para ser utilizados en la producción de bienes y servicios, para posteriormente ser dados o entregados mediante factura. En este caso el valor de este rubro asciende a \$5.243,00.

Capital Suscrito o Asignado.-

El valor del Capital Social al 31 de Diciembre del 2015 es de \$800,00 correspondiente a 800 acciones ordinarias con un valor de un dólar cada una. Al momento no hay aumento de capital así como también no hay autorización ni emisión de acciones adicionales de la compañía

Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización.-

Corresponde al valor entregado por uno de los accionistas a la compañía para ser en un futuro capitalizado. Este valor asciende a \$4.500,00

Ganancia Acumulada de Ejercicios Anteriores.-

Son el valor de las utilidades de los años anteriores que no han sido distribuidas entre los socios de la compañía. El valor de este rubro que corresponde a las utilidades no distribuidas del periodo 2014 es de \$2.205,22

Ingresos de Actividades Ordinarias.-

De acuerdo con la actividad a la que se ha dedicado la compañía durante el ejercicio 2015, que es la venta, asesoría y soporte técnico de software para facturación electrónica, el monto al que asciende sus ingresos por la venta de estos bienes y la prestación de servicios es de \$3.795,00. Cabe

aclarar que todos estos valores están conforme con las declaraciones hechas al Servicio de Rentas Internas y sustentado con sus respectivas facturas cumpliendo así con las normas establecidas por esta institución de control.

Costos y Gastos.-

Cada costo y gasto, sean estos por compra de bienes o prestación de servicios están debidamente sustentados por comprobantes autorizados por el Servicio de Rentas Internas; además de otros documentos que la ley reconoce para ser deducibles del pago del Impuesto a la Renta. Cabe mencionar que esta documentación ha sido declarada en los respectivos Anexos Transaccionales que se presentan al Servicio de Rentas Internas.

El monto de Costos y Gastos para el período 2015 asciende a \$2.084,57. Entre los costos y gastos más significativos tenemos:

- Por Honorarios y Remuneraciones a otros Trabajadores Autónomos tenemos un valor de \$1.025,09
- Por Servicios Públicos \$650,77
- Por Suministros, Materiales y Repuestos \$24,00
- Por Depreciación de Equipos de Computación \$194,49
- Por Gastos Preoperativos, el 50% para el 2015 por un valor de \$100,00
- Por multas e intereses \$0,86 no deducibles para el cálculo del impuesto a la renta
- Por Otros Gastos un valor de \$89,36.

Ganancia Neta del Periodo.-

La Ganancia Neta del Periodo corresponde al valor que se obtiene de la resta de la Ganancia Bruta de \$1.710,43 menos el Impuesto a la Renta por Pagar que es de \$376,48; dando como resultado una utilidad de \$1.333,95. No se consideró el 15% de Utilidad para los Trabajadores ya que durante el 2015 la compañía no disponía de personal contratado y afiliado.

Aprobación de estados financieros.- Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas dentro de los plazos establecidos por Ley, el viernes quince de abril del año 2016.



Ing. Ricardo Daniel Potes Yagual
C.C. 0918148768
Reg. 049739