

LICOPES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

LICOP S.A.  
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. ACTIVIDAD

LICOP S.A. (Licop) es una persona jurídica constituida en Guayaquil el 17 de marzo del 2016, en el Cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil el 24 de marzo del 2016. Tiene por objeto dedicarse a las actividades de ventas al por mayor de productos farmacéuticos.

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

**Base de presentación:** La Sociedad Anónima de Comercio mediante Resolución No. SC/REGLAMEN/REG-11/012 publicada en el Registro Oficial No. 556 del 28 de Octubre del 2011 dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), que la propia sociedad emitió tras haberse reunido el 1 de noviembre de 2012, de todas aquellas entidades que cumplieran con las condiciones para calificar como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Seguidamente, los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 fueron ajustados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) y demás disposiciones establecidas en la Ley de Registro Tributario Interno, el reglamento de aplicación y prácticas contables, autorizados por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, los cuales requieren que se ajuste a de la Compañía todas las estimaciones y supuestos que afectan los impuestos de renta, activos, pasivos, ingresos y gastos, reflejados en dichos estados financieros.

La moneda utilizada en el registro de las transacciones es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de plena circulación en el Ecuador desde el 13 de marzo del 2000, adoptado mediante Ley para la Transformación Monetaria del Ecuador, publicada en el Suplemento al Registro Oficial No. 34 de marzo 14 de 2000.

**Declaración de cumplimiento:** En base a la Resolución No. SC/REGLAMEN/REG-11/012 emitida por la Superintendencia de Compañías del 11 de septiembre del 2011, la Compañía declara que elabora y presenta estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), contenidas en 33 versiones, más el Glosario de Términos que incluyen las definiciones necesarias utilizadas por estas normas.

LICOP S.A. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las notas más significativas sobre métodos y principios y su aplicación a los estados financieros y adjuntos.

**Base de valuación.** La compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (USD) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuales se presentan a su valor razonable.

**Efectivo.** Registro es cualquier suma líquida que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registra en efectivo o equivalente de efectivo por las compañías y bancos.

**Cuentas y documentos por cobrar.** Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualquier pérdida por deterioro del valor.

**Activos por impuestos corrientes.** Se registrará los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta así como los anticipos e impuestos por concepto de impuestos a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**Depreciación y equipo.** Se valoran adquiridos al costo de adquisición menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por deterioro de los activos al pasar, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos se depreciará de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

| Activos            | Tasa |
|--------------------|------|
| Máquinari y equipo | 10%  |
| Muebles y oficina  | 10%  |

**Depreciación acumulada.** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución equitativa del importe depreciable de un activo, a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

**Capital suscrito o autorizado.** Se registra el monto total del capital representado por participaciones el mismo que consta en la acta de constitución inscrita en el Registro Mercantil.

**Comunicación del pago de dividendos.** Se registra el costo de las actividades del personal después de su provisión para participación a trabajadores, a proporción a la cuota.

LICOP S.A.  
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

**Participación de Hialequenses.** De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados impositivos del periodo en que se devenga.

**Impuesto a la renta.** La Ley de Régimen Tributario Interno para el año 2019 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizable dentro del año siguiente, la tarifa disminuirá 10 puntos porcentuales, siempre requisito indispensable formalizarse con la inscripción en el Registro Mercantil.

**Ingresos y gastos.** Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se incurren.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, efectivo y equivalentes de efectivo son compuestos como sigue:

|                | <u>2019</u>    |
|----------------|----------------|
|                | (U.S. dólares) |
| Caja           | 30.00          |
| Bancos locales | 800.00         |
| Total          | <u>830.00</u>  |

### 4. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de U.S.\$ 1 cada una y que conforman el capital suscrito y pagado en su totalidad.

| <u>Accionistas</u>            | <u>Numero de acciones</u> | <u>Total</u><br>(U.S. dólares) |
|-------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| LUISA VILLARREAL MARTA OFELIA | 799                       | 799.00                         |
| MUÑOZ PARRA MARIA SOLEDAD     | 1                         | 1.00                           |
| TOTAL                         | <u>800</u>                | <u>800.00</u>                  |

**LECTOP SA**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### 5 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la carga sobre la base imponible por el período fiscal 2019, fue de siguiente manera:

|                            |     | 2019<br>(US dólares) |
|----------------------------|-----|----------------------|
| Unidad del ejercicio       | (A) | 20.00                |
| 1- 25% Impuesto a la renta | (C) | 5.00                 |

### 6 IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. Un acuerdo con dichos entes legales las obligaciones y sanciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes fiscales presentada en el plazo de cinco años, en su caso, si la declaración presentada resultase incompleta o si no se la hubiere presentado.

### 7 REVELACIONES DE PLIEGOS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02-2010/08 del Superintendente R.O. No. 564 de abril 25 de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2019, no existen tales cuentas.

Transacciones y saldos con partes relacionadas.- Al 31 de diciembre de 2019, no existen transacciones ni operaciones realizadas y registradas entre compañías relacionadas.

Eventos posteriores.- La Administración considera que no existen eventos significativos que afecten a presentación de los estados financieros del año 2019.

Gerente General

Cortador General

**I.B.C.C.P. S.A.**  
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019