

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

LISSOMSA S.A, está constituida en Ecuador desde el 28 de mayo de 2009 y su actividad principal es Venta y Distribución de Equipos Celulares y Accesorios.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

2.4 MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los muebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de muebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.6.1 Ingresos por ventas de mercadería

Los ingresos por la venta de mercadería son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la entrega del bien del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

2.8 IMPUESTOS

2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta y los ajustes de ciertas partidas que afecta o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

2.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

2.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-14	dic-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	84.411,66	84.411,66
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	0,00	0,00
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	9.083,46	8.093,21
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	0,00	0,00
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	-60.000,00	-60.000,00
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	33.495,12	32.504,87

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.10 CREDITO FISCAL

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-14</i>	<i>dic-15</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	14.438,16	9.144,45
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	19.563,35	8.276,89
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00	53,00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34.001,51	17.474,34

Referencia técnica: IFRS 7.16

2.11 INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-14</i>	<i>dic-15</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010306	Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-comprados a terceros	8.192,68	1.974,00
10103	TOTAL INVENTARIOS	8.192,68	1.974,00

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

2.12 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

Se refiere al siguiente detalle:		dic-14	dic-15	
Código	DETALLE	VALOR US\$	ADICIONE S (RETIROS)	VALOR US\$
1020104	Instalaciones	29.748,00	0,00	29.748,00
1020105	Muebles y Enseres	2.706,00	0,00	2.706,00
1020108	Equipo de Computación	32.849,00	0,00	32.849,00
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	42.125,00	0,00	42.125,00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	107.428,00	0,00	107.428,00
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-36.721,51	-22.606,59	-59.328,10
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	70.706,49	-22.606,59	48.099,90

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

2.13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010401	<i>Obligaciones Bancos locales</i> <i>Sobregiros Contable</i>	8.310,40	0,00
20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	8.310,40	0,00

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

2.14 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	<i>Proveedores Locales</i>	7.267,48	15.640,85
2010302	<i>Proveedores del Exterior</i>	0,00	0,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7.267,48	15.640,85

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

2.15 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2015 fue del 22% . El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

<i>Casillero SRI</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
801	<i>Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%</i>	-201,86	7.825,28
	<i>Menos:</i>	0,00	0,00
803	<i>(-) 15% Participación a Trabajadores</i>	0,00	-1.173,79
810	<i>(-) Amortización de Pérdidas</i>	-9.504,48	0,00
	<i>Mas:</i>	0,00	0,00
806	<i>(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)</i>	89.164,16	8.052,79
819	<i>Utilidad gravable/Pérdida</i>	79.457,82	14.704,28
831	<i>Utilidad a reinvertir y capitalizar</i>	0,00	0,00
839	<i>Impuesto a la Renta Causado (24%) (23%)</i>	-17.480,72	-3.234,94
	<i>Impuesto Diferido (no registrado en el gasto)</i>	0,00	0,00
	<i>Reserva Legal</i>	0,00	0,00
	<i>Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015</i>	-17.682,58	3.416,55
	<i>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</i>		
839	<i>Impuesto Causado</i>	17.480,72	-3.234,94
859	<i>NETO IMPUESTO A PAGAR</i>	17.480,72	-3.234,94

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

2.16 INGRESOS Y GASTOS

2.16.1. Ingresos

Se refiere al siguiente detalle: *dic-14* *dic-15*

<i>Código</i>	<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
4101	<i>Ventas</i>	484.147,72	295.718,39
4109	<i>Descuento en ventas</i>	0,00	0,00
	<i>TOTAL INGRESOS</i>	484.147,72	295.718,39

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

NEGOCIOS EN TECNOLOGIA Y COMUNICACIONES MOVILES

LISSOMSA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.17.3 Costo de Ventas

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-14 VALOR US\$	dic-15 VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	0,00	8.192,68
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	157.629,57	155.520,26
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-8.192,68	-1.974,00
510408	Otros Costos de producción	0,00	21.154,19
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	149.436,89	182.893,13

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

2.17.4 Gastos

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-14 VALOR US\$	dic-15 VALOR US\$
5202	Gastos de Administración	130.660,56	39.738,08
5201	Gastos de Ventas	198.619,62	63.959,22
5203	Gastos Financieros	5.632,51	0,00
520227	Otros Gastos	0,00	1.302,68
52	TOTAL GASTOS	334.912,69	104.999,98

Referencia técnica: NIC 1.93 IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27, NIC 17.2

Preparado por:



PAOLA TORRES

CONTADORA

REG:1703927