LESOTHO S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

NOMBRE DE LA EMPRESA	LESOTHO S.A.
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2014
MONEDA	Expresado en Dolares de Norte America
RUC	0991454233001
EXPEDIENTE	82170
DIRECCION	AV. FRANCISCO DE ORELLANA SAN Y ALBERTO BOHORQUEZ
CANTON	GUAYAQUIL
ACTIVIDAD PRINCIPAL	RADIO DIFUCION Y TELEVISION
CAPITAL SUSCRITO	$ 283.585,00
TELEFONO	0
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

3. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ***(NIIF)***, que comprenden:

- € Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- € Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- € Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para **LESOTHO S.A.** Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los

accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ***(NIIF)***, las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a **la depreciación de propiedad y equipo, provisión de incobrables, provisiones por jubilación y desahucio, y por impuesto a la renta**. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

5. Anexos

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en Diseño, instalación y mantenimiento para sistemas de ventilación, aire acondicionado, ventilación, se reconocen de forma lineal a lo largo del periodo de la licencia. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, es así que como incobrabilidad no se provisiona ya que no existe riesgo de cobro en cartera

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.

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

de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20	5 %
Equipo de Computo	3	33 %
Vehículos	5	20 %
Maquinarias y Muebles y Enseres	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de
Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.
En el 2014 no existe ningún deterioro dentro de su propiedad planta y equipo por lo que no afecta a los Estados financieros presentados.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.
El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.
El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias)

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas

impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.
Para el 2014 no se revela ningún impuesto diferido debido a que el pago de los tributos se paga según lo establecido por el Servicio de Rentas Internas bajo la tasa del 22%.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio
El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo
Establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.

Para el 2014 se cuenta con las siguientes cuentas contables:

Activo

COD	CUENTA	2013	2014
10101	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**$ 13.477,84**	**$ 18.027,49**
1010101	**CAJA BANCOS**	**$ 13.477,84**	**$ 18.027,49**
COD	**CUENTA**	**2013**	**2014**
10102	**ACTIVOS FINANCIEROS**	**$ 432.457,02**	**$ 384.799,68**
1010205	**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**	**$ 321.815,26**	**$ 287.792,42**
101020502	**DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES**	**$ 321.815,26**	**$ 287.792,42**
1010208	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**$ 110.641,76**	**$ 97.007,26**
COD	**CUENTA**	**2013**	**2014**
10105	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**$ 15.835,67**	**$ 19.909,28**
1010502	**CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)**	**$ 15.835,67**	**$ 19.909,28**
COD	**CUENTA**	**2013**	**2014**
10201	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 536.519,50**	**$ 536.519,50**
1020105	**MUEBLES Y ENSERES**	**$ 174.832,75**	**$ 174.832,75**
1020107	**NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES**	**$ 201.084,05**	**$ 201.084,05**
1020109	**VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL**	**$ 46.890,00**	**$ 46.890,00**
1020110	**OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ 49.687,49**	**$ 49.687,49**
1020111	**REPUESTOS Y HERRAMIENTAS**	**$ 288.996,83**	**$ 288.996,83**
1020112	**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**$ (224.971,62)**	**$ (224.971,62)**

Pasivo

COD	CUENTA	2013	2014
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	$ 65.000,91	$ -
2010301	LOCALES	$ 65.000,91	$ -
COD	CUENTA	2013	2014
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	$ 105.903,76	$ 141.793,61
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	$ 58.765,59	$ 77.647,93
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	$ 47.138,17	$ 64.145,68
COD	CUENTA	2013	2014
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	$ 15.588,83	$ -
COD	CUENTA	2013	2014
20208	OTRAS PROVISIONES	$ 9.631,41	$ -

Patrimonio

COD	CUENTA	2013	2014
3	PATRIMONIO NETO	$ 802.165,12	$ 817.462,34
301	CAPITAL	$ 283.585,00	$ 283.585,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	$ 283.585,00	$ 283.585,00
304	RESERVAS	$ 400,00	$ 400,00
30401	RESERVA LEGAL	$ 400,00	$ 400,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	$ 309.829,40	$ 258.180,12
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	$ 309.829,40	$ 258.180,12
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	$ 208.350,72	$ 275.297,22
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	$ 208.350,72	$ 275.297,22

6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La Compañía el caculo del 15% Participación Trabajadores para el ejercicio 2014.

7. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el

contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

8. **CAPITAL SOCIAL**

   Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de **LESOTHO S.A.** está integrado por $ 283.585

9. **RESERVA LEGAL**

   La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital.

10. **RESULTADOS ACUMULADOS**

    Para este año la compañía cuenta con Una utilidad de Usd 275.297,22 luego de provisionar pago de impuestos y el 15% de trabajadores.

11. **EVENTOS SUBSECUENTES**

    Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de preparación de este informe 25 de Octubre de 2015 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

JESSICA LISSETTE BAZURTO QUINAPALLO
CONTADORA