

LABURO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2014

1.- Información General

La Compañía LABURO S.A. fue constituida el 23 de Enero del 2008 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, como Sociedad Anónima, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías # 802 inscrita en el Registro Mercantil según folio # 3582 con fecha 21 de febrero del 2008.

LABURO S.A. es una compañía dedicada a las Actividades de Asesoría dando servicio en área Financiera a las Empresas o Pymes.

2.- Políticas Contables Significativas

a) Bases de presentación

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, considerando que es fundamental para el desarrollo del país actualizar las normas de contabilidad, a fin de que armonicen con conceptos universales en el adecuado registro de las transacciones y la correcta preparación de los estados financieros.

Al 31 de diciembre del 2008, mediante Resolución 08.G.DSC.010 estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, correspondiente a la compañía LABURO S.A., su aplicación.

b) Activos y Pasivos Financieros: Reconocimiento, Medición inicial y medición posterior.

La compañía reconocerá el activo o pasivo financiero solo cuando se convierta según las cláusulas contractuales del instrumento, en la fecha de negociación.

Los instrumentos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación la compañía medirá el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros.

Posterior al reconocimiento inicial, todos los instrumentos financieros se medirán al valor razonable incluyendo los costos de transacción menos las perdidas por deterioro.

c) Caja

Está constituida por los valores de efectivo en caja, registradas todos en el balance general y certificados con los estados de cuenta bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

d) Documentos y Cuentas por cobrar

La compañía registra cuentas por cobrar al final de este ejercicio, pero considera que no es necesario efectuar provisiones por incobrabilidad para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de cartera por ser obligaciones contraídas en los últimos dos meses.

e) Inventarios

Por la naturaleza de su negocio, la Compañía no registra inventario y en caso de que los tuviera serían registrados al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado.

f) Propiedad, Planta y Equipos

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Se depreciaran utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada.

Posteriormente a la medición inicial, la compañía medirá el valor de las propiedades planta y equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La depreciación se iniciara cuando el activo esté disponible para su uso, y se utilizara el método de línea recta, determinando previamente el importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

La compañía no ha pignorado los activos como garantía de deudas.

g) Pasivo a largo plazo

Lo constituyen las entregas de los accionistas de la compañía a ser cancelados a largo plazo sin que exista acuerdo, plazo.

h) Patrimonio

El Capital Social está representado por 800 acciones a un valor nominal unitario de US\$ 1,00 cada acción.

3.- Efectivos y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas de los Bancos en los registros contables son \$1,578.62 conciliados con los Estados de Cuentas Bancarias.

4.- Cuentas y Documentos por Cobrar

Estas otras cuentas se registran al valor nominal de las facturas comerciales que se emiten a los clientes. Al cierre del ejercicio la compañía registra los siguientes saldos:

Cuentas por Cobras Clientes Locales	\$ 10,274.56
Compra de Cartera	\$ 127,181.26
Total	\$ 137,455.82

5.- Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Estas otras cuentas se registran de terceros, y los saldos pendientes al cierre de este ejercicio son los siguientes:

Anticipo Proveedores Locales	\$ 13,717.14
Deudores Diversos	\$ 1,000.00
Otras Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 498.58
Total	\$ 15,215.72

6.- Propiedades Planta y Equipo

Están registradas al costo de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Detalle del movimiento al 31 de diciembre del 2014 son:

Muebles y Enseres	\$ 8,263.80
Equipo de Oficina	\$ 450.00
Equipo de Computación	\$ 5,706.97
Vehículos	\$ 17,856.25
Depreciación acumulada	\$ (4,997.78)
Total	\$ 27,279.24

7.- Cuentas y Documentos por Pagar

La compañía registra en sus cuentas obligaciones pendientes con sus proveedores locales, las cuales se han incurrido para el funcionamiento administrativo de la compañía que al término del ejercicio, presenta un saldo de \$ 685.60.

8.- Obligaciones con Instituciones Financieras

La compañía registra en sus cuentas, obligaciones pendientes con Instituciones Financieras las cuales se han incurrido para el funcionamiento administrativo de la compañía que al término del ejercicio, registra la porción corriente (saldo) de \$ 27,402.59.

9.- Otras Cuentas por Pagar

Al cierre del ejercicio la Compañía presenta los siguientes obligaciones contraídas con terceros:

Cuentas por Pagar Ecuainvesto	\$ 4,747.84
Reservas por Compra de Cartera	\$ 5,299.09
Otras Cuentas de Factoring	\$ 12,738.65
Obligaciones con el Adm. Tributaria	\$ 4,079.96
Total	\$ 26,865.54

10.- Provisiones

La Compañía registra provisiones por Gastos en la elaboración del Logo empresarial por un valor de \$ 900.00.

11.- Préstamos de Accionistas

La compañía ha recibido por conceptos de préstamos de los accionistas, para realizar las operaciones de compra de cartera, los saldos al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente:

Chicaiza Schmidt Mónica	\$ 157,518.79
Total	\$ 157,518.79

12.- Resultados del Ejercicio 2014

La compañía ha obtenido los ingresos suficientes para cubrir todos los gastos generados en el presente ejercicio económico.

Al cierre del ejercicio presenta los siguientes Ingresos Ordinarios:

Servicios Administrativos	\$ 12,350.00
Compra de Cartera	\$ 150,377.71
Servicios Varios	\$ 5,100.00
Otros Ingresos	\$ 15,318.13
Total	\$ 183,145.84

Los Gastos Administrativos incurridos para las operaciones ordinarias de la compañía son:

Sueldos y Salarios	\$ 30,408.30
Beneficios Sociales	\$ 6,320.78
Honorarios Profesionales	\$ 58,345.99
Depreciación	\$ 4,736.98
Gastos en Oficina	\$ 16,839.72
Otros Gastos	\$ 12,708.03
Gastos Financieros	\$ 24,232.17
Total	\$ 153,591.97

Dando como resultado una Ganancia antes de impuestos del Periodo de \$ 29,553.87

13.- Participación a Trabajadores 15%

La Compañía dentro del Ejercicio Económico del 2014, mediante sus operaciones ordinarias ha generado una Utilidad por ende se registra una Participación a Trabajadores por \$ 4,433.08.

14.- Impuesto a la Renta 22%

La Compañía dentro del Ejercicio Económico del 2014, mediante sus operaciones ordinarias ha generado una Ganancia por ende se determina un Impuesto a la Renta Causado de \$ 4,817.30 y un Impuesto a la Renta a Pagar a \$ 3,470.63 de acuerdo a la siguiente Conciliación Tributaria:

Utilidad Contable	25,120.79
(+) Gastos no deducibles	4,074.94
Servicios Basicos (Energia Electrica y Agua)	649.97
Intereses y Multas por Impuestos y Contribuciones	2,419.31
Otros Servicios - Expensas Comunes	1,005.66
(-) Amortizacion Perdidas Años Anteriores	(7,298.93)
Base Imponible - UTILIDAD TRIBUTARIA -->	21,896.80
Impuesto Causado (22%)	4,817.30
(-) Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Anterior	(558.22)
(=) Impuesto a la Renta (Mayor entre Impuesto y Anticip)	4,259.08
(+ Saldo del Anticipo pendiente de Pago	153.86
(- Retenciones que le realizaron en el ejercicio	(602.96)
(- Crédito Años Anteriores	(339.35)
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3,470.63



Enrique Anguizaca Fuentes
Contador
RUC 0923602056001