LABOBINACORP S.A. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

Información general

LABOBINACORP S.A. es una sociedad de anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito. La compañía está conformada por 2 accionistas. Su actividad principal es la comercialización de máquinas industriales y domesticas para el sector de la confección.

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad según las *Normas Internacionales de Información Financiera y según los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA*. Están presentados en dólares americanos que es la moneda de vigencia en el Ecuador.

POLITICAS CONTABLES

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos de ventas de productos vendidos

Todos los costos de ventas de productos vendidos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto a la renta corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo del 22% sobre la utilidad contable menos el 15% de participación trabajadores sobre la ganancia fiscal del año, sin embargo por ser el valor de impuesto a la renta menor al impuesto mínimo cálculo se considera este valor para el pago respectivo del impuesto a al renta.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

CLASE	% DEPRECIACION
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPOS DE OFICINA	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	5%
VEHICULOS	20%
EQUIPOS DE COMPUTO	33.33%
SOFTWARE	33.33%
INSTALACIONES	10%
OTROS EQUIPOS	10%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Provisión para cuentas incobrables

La provisión para cuentas incobrables se realizó del 7.01% considerando el riesgo existente en cuentas por cobrar y en base a un historial de incobrables por distintos acontecimientos existentes en periodos anteriores. El exceso tributario de esta provisión se consideró como gasto no deducible del periodo.

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

1. Ingreso de actividades Ordinarias 2014.

Están conformados por las ventas netas realizadas en cada sucursal de la compañía y esta distribuido según la carga impositiva de IVA establecido por el gobierno.

4.01.01.	**VENTA BIENES**	**-1,998,460.85**
4.01.01.01	Venta Bienes 12% Bobina #. 1	-212,852.65
4.01.01.02	Venta Bienes 12% Bobina #. 2	-1,822,220.05
4.01.01.13	(-) Descuento en Ventas	7,990.50
4.01.01.14	(-) Dev. en Ventas	28,621.35

2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen $. 819.56.

4.01.04.	**OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**	**-819.56**
4.01.04.02	Otros Ingresos	-806.38
4.02.01.02	Intereses Financieros	-13.18

3. Costos de ventas de productos vendidos.
El costo de ventas de productos vendidos está registrado dentro del periodo que incurre la venta está establecido según el método promedio ponderado.

5.01.	**COSTOS**	**1,387,150.09**
5.01.01.01	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	539,910.40
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	66,016.85
5.01.01.03.01	Importaciones Bienes No Producidos x Cia.	1,285,429.25
5.01.01.03.03	Otros Costos Incorporados al Costo Importacion	38,736.55
5.01.01.04	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-542,942.96

4. Gastos de Ventas
Están conformados por rubros que se contabilizaron con los justificativos fiscales correspondientes dentro del periodo en el cual se incurrió el gasto.

5.02.01.	**GASTOS DE VENTAS**	**332,748.48**
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	80,277.48
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	9,753.86

5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	5,138.83
5.02.01.01.05	Subsidio Alimentación	5,751.60
5.02.01.04.01	XIII Sueldo	6,689.75
5.02.01.04.02	XIV Sueldo	5,265.78
5.02.01.04.03	Vacaciones	3,299.20
5.02.01.05	Indemnizaciones	1,489.26
5.02.01.08	Mantenimiento y Reparaciones	4,079.70
5.02.01.09	Arriendos	9,800.00
5.02.01.11	Comisiones	40,918.28
5.02.01.12	Combustibles	299.97
5.02.01.13	Seguro Médico	1,619.41
5.02.01.14	Promocion y Publicidad	5,600.39
5.02.01.15	Seguros y Reaseguros	2,115.55
5.02.01.16	Transporte	14,792.38
5.02.01.17	Celular	2,047.86
5.02.01.17.01	Luz Electrica	23.94
5.02.01.17.03	Internet	2,007.42
5.02.01.17.04	Telefono	1,816.71
5.02.01.18	Seguridad y Vigilancia	420.00
5.02.01.19	Suministros de Oficina	3,052.38
5.02.01.20	Utiles de Aseo y Limpieza	918.20
5.02.01.22	Cuentas Incobrables	33,206.62
5.02.01.23	Otros Gastos Servicios	14,981.99
5.02.01.24	Otros Gastos Bienes	762.54
5.02.01.25	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	11,720.91
5.02.01.25.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,550.73
5.02.01.26	Matriculas, Patentes y Otros	54,347.74

5. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado.

5.02.02.	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**	**108,593.24**
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	29,122.06
5.02.02.01.03	Aporte iess	3,538.41
5.02.02.01.04	Fondo reserva	2,265.06
5.02.02.01.05	Subsidio Alimentación	6,241.43
5.02.02.04.01	XIII Sueldo	1,326.86
5.02.02.04.02	XIV Sueldo	892.38
5.02.02.04.03	Vacaciones	846.72
5.02.02.06	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	3,500.00
5.02.02.07	Honorarios a Extranjeros por Servicios ocasionales	2,640.00
5.02.02.08	Mantenimiento y Reparaciones	1,718.40
5.02.02.09	Arriendos	2,800.00
5.02.02.12	Combustibles	45.98
5.02.02.13	Seguro Médico	119.08
5.02.02.14	Promocion y Publicidad	16,466.50
5.02.02.15	Seguros y Reaseguros	1,887.38
5.02.02.16	Transporte	692.07
5.02.02.17	Celular	871.77
5.02.02.17.03	Internet	474.00
5.02.02.17.04	Telefono	17.96
5.02.02.18	Seguridad y Vigilancia	58.00
5.02.02.19	Suministros de Oficina	480.04
5.02.02.20	Utiles de Aseo Y limpieza	154.88
5.02.02.23	Otros Gastos Servicios	3,157.12

5.02.02.24	Otros Gastos Bienes	80.93
5.02.02.25	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	1,315.92
5.02.02.26	Matriculas, Patentes y Otros	3,145.58
5.02.02.27	Gastos de Gestion	982.34
5.02.02.28	IVA Cargado al Gasto	832.07
5.02.02.29	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	22,920.30

6. Gastos Financieros.
Conformados por los siguientes rubros.

5.02.04.	**GASTOS FINANCIEROS**	**33,612.31**
5.02.04.01	Intereses	4,809.03
5.02.04.05	Otros Gastos Financieros	23,378.67
5.02.04.06	Comision Tarjetas de Credito	5,424.61

7. Caja Bancos
Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**	**27,880.25**
1.01.01.02.	Fondo de Caja Chica	810.00
1.01.01.02.01	Caja chica Bobina No. 1	300.00
1.01.01.02.02	Caja chica Bobina No. 2	450.00
1.01.01.02.04	Caja chica Atuntaqui	0.00
1.01.01.02.05	Caja Vueltos Bobina No. 1	30.00
1.01.01.02.06	Caja Vueltos Bobina No. 2	30.00
1.01.01.04.01	Pichincha Cta. Cte. 3426111504	6,965.97
1.01.01.04.02	Guayaquil Cta. Cte. 17606425	3,406.61
1.01.01.04.03	Solidario Ahorros#. 2627000438290	3,023.71
1.01.01.04.04	Pichincha Cta. Cte. # 3509299504	439.32
1.01.01.04.05	Guayaquil Cta. Cte. 3220554-2	1,476.20
1.01.01.04.06	Internacional Cta. Cte. 600611354	9,304.22
1.01.01.04.07	Bolivariano Cta. Cte. 5065010643	1,000.00
1.01.01.04.08	Guayaquil Cta. Cte. 32207731	154.22
1.01.01.05.01	Ahorro Internacional Cta. 0600777693	1,300.00

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.	**ACTIVOS FINANCIEROS (Instrucmentos Financieros)**	**574,371.29**
1.01.02.05.	**CxC Clientes (Por Vencer)**	**359,689.73**
1.01.02.05.02	De 1 a 30 Dias	117,240.28
1.01.02.05.03	De 31 a 60 Dias	99,678.92
1.01.02.05.04	De 61 a 90 Dias	106,455.75
1.01.02.05.05	De 91 a 120 Dias	6,738.35
1.01.02.05.06	De 121 a 180 Dias	12,804.57
1.01.02.05.07	De 181 a 365 Dias	15,562.26
1.01.02.05.08	Mas de 365 Dias	1,209.60
1.01.02.06.	**CxC Clientes (Vencidos)**	**184,989.10**
1.01.02.06.02	De 1 a 30 Dias	46,870.06
1.01.02.06.03	De 31 a 60 Dias	9,220.76
1.01.02.06.04	De 61 a 90 Dias	3,581.07
1.01.02.06.05	De 91 a 120 Dias	3,769.26
1.01.02.06.06	De 121 a 180 Dias	9,173.80
1.01.02.06.07	De 181 a 365 Dias	41,345.14
1.01.02.06.08	Mas de 365 Dias	71,029.01

1.01.02.08	**(-) Provision Cuentas Incobrables**	**-37,891.99**
1.01.02.09	Prestamos Empleados	10,656.71
1.01.02.10	Cuentas x Cobrar Socios	18,458.84
1.01.02.11	Depositos Entregados en Garantia	1,600.00
1.01.02.12	Documentos x Cobrar	36,568.90
1.01.02.13	Cuentas x Cobrar Varios	300.00

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende al 6.96% de la cartera total de clientes.

9. Arriendos y otros pagos Anticipados.

1.01.04.	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**	**67,499.63**
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	2,356.13
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	6,643.50
1.01.04.06	Anticipo a Proveedores Importaciones	58,500.00

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.06.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	50,516.05
1.01.06.02.	**RENTA**	**50,516.05**
1.01.06.02.01	Retencion Fuente Renta	14,285.33
1.01.06.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo)	4,384.86
1.01.06.02.05	C.T. ANIO 2012 x Salida de Divisas	31,845.86

11. Inventarios

Los rubros que conforman esta cuenta es mercadería disponible para su venta inmediata depurada de la obsoleta y lista para ponerla en el mercado. Es mercadería en su gran porcentaje importada y se detalla por tipo de inventario.

1.01.03.	**INVENTARIOS**	**545,916.42**
1.01.03.01.01	Accesorios	7,315.32
1.01.03.01.02	Brother Domesticas	79,685.66
1.01.03.01.03	Enkador	3,129.05
1.01.03.01.04	Feiya	84,203.49
1.01.03.01.05	Grooz Becker	13,817.51
1.01.03.01.07	Brother Industrial	23,031.27
1.01.03.01.10	Otras-Maquinas	1,575.54
1.01.03.01.11	Plasticos-Tint	502.25
1.01.03.01.12	Repuestos	24,503.97
1.01.03.01.13	Siruba-Kansai	0.00
1.01.03.01.16	Zoje	201,465.80
1.01.03.01.17	Joyee	49,138.46
1.01.03.01.19	Repuestos Garantias	4,642.83
1.01.03.01.20	Accesorios Industriales	49,931.81
1.01.03.02	**Mercaderia en Proceso de Importacion**	**2,973.46**

12. Propiedades, planta y equipo

1.02.01.	**PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO**	**24,620.74**
1.02.01.04.	Instalaciones	1,069.82
1.02.01.04.01	Instalaciones	1,587.95
1.02.01.04.02	(-) Dep. Acum. Instalaciones	-518.13
1.02.01.06.	Vehiculos	17,652.07
1.02.01.06.01	Vehiculos	36,564.50
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-18,912.43

1.02.01.07.	Equipo de Computo	1,242.03
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	12,502.00
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-11,259.97
1.02.01.08.	Muebles y Enseres	4,211.24
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	6,159.04
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-1,947.80
1.02.01.10.	Otros Activos fijos	445.58
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	637.46
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-191.88

13. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2014 incluye proveedores del exterior.

2.01.03.	**INSTRUMENTOS FINANCIEROS**	**-246,082.46**
2.01.03.05	Proveedores Nacionales Bienes	-50,681.91
2.01.03.06	Proveedores del Exterior	-172,510.11
2.01.03.07	Proveedores Nacionales Servicios	-22,890.44

14. Otras Cuentas por pagar

En este detalle el rubro Documentos y Cuentas x Pagar Varios es un valor que se debe al Sr. Dennis Colina Empleado de la empresa y jefe de ventas por diversos anticipos realizados en el exterior.

2.01.01.01	Sueldo Acumulado x Pagar	-203.23
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-702.73
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-2,582.08
2.01.01.02.03	Vacaciones	-9,782.80
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-325.37
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.35%-12.14%)	-1,970.05
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-594.90
2.01.01.03	Participacion Trabajadores x Pagar	-20,576.44
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-7,664.78
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito)	-15,034.55
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-36,957.86
2.01.03.11	Prestamos Accionistas	-315,747.21
2.01.04.03	Documentos - Ctas x Pagar Varios	-397,301.16
2.01.04.04	Anticipo Clientes	-120.00
2.01.04.05	Documentos por Pagar	-57.90
TOTALES		**-809,621.06**

15. Provisiones Largo Plazo

2.01.01.04.	**Provision Laboral**	**-5,446.83**
2.01.01.04.01	Jubilacion Patronal	-4,457.58
2.01.01.04.02	Deshaucio	-989.25

16. Préstamo Bancario Largo Plazo

2.02.02.01.01	**Banco Internacional**	**-44,167.88**

17. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 comprenden 4.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsadas, emitidas y autorizadas legalmente.

18. Utilidades Retenidas

Por disposición de los accionistas existen utilidades acumuladas del periodo 2009, 2010, 2011 y 2013 luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

3.04.01.	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-95,878.07**
3.04.01.02	Utilidades Retenidas Año 2009	-6,882.57
3.04.01.03	Utilidades Retenidas Año 2010	-15,604.23
3.04.01.04	Utilidades Retenidas Año 2011	-28,319.19
3.04.01.05	Utilidades Retenidas Año 2013	-45,072.08

19. Utilidad del Ejercicio.

La utilidad del ejercicio 2014 asciende a $. 137.176,29; monto del cual se resta $. 20.576,44 por participación trabajadores, $. 36.957,86.

20. Reserva Legal

Constituida por:

Reserva legal 2009	886.58
Reserva legal 2010	736.20
Reserva legal 2011	1,971.09
Reserva legal 2013	2,372.22
TOTAL	**5,966.09**

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 01 de abril 2015.

22. Otras Notas

Aun no finaliza el trámite judicial en contra del Señor Rene Sambache exempleado del local Quito Sur por Robo de Dinero e inventario, proceso que aún no tiene desenlace.

Se adjunta detalle de valores de cuentas contables no detalladas anteriormente en su respectivo numeral:

ANEXOS DE CUENTAS

31/12/2014

1.01.02.09	**PRESTAMOS EMPLEADOS**	
	ING. IVAN HEREDIA	3,506.71
	FUENTES MARIA ANTONIETA	1,300.00
	JUAN CARLOS MORA	1,000.00
	GEOVANNY SALTOS	1,550.00
	LORENA LOPEZ	1,380.00
	JOSE VALIENTE	270.00
	LISBETH VALDIVIEZO	500.00
	LLININ SEGUNDO	150.00
	CRISTHIAN VELASCO	1,000.00
		10,656.71
1.01.02.10	CUENTAS POR COBRAR	
	ALDECORP	18,458.84
		18,458.84
1.01.02.11	**DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA**	
	KATERINE SALAZAR MARK GLOBAL	1,600.00

			1,600.00
1.01.02.12	**DOCUMENTOS POTR COBRAR**		
	DECOINTERNACIONAL		36,568.90
			36,568.90
1.01.02.13	**CUENTA POR COBRAR VARIOS**		
	NO DEDUCIBLE, IMPUESTOS (ASUMIDO ING. DENNIS)		0.00
	ING. DENNIS COLINA ATUNTAQUI Y ROBERTO SIMBAÑA		0.00
	PAZMIÑO DELGADO GINGER		300.00
			300.00
1.01.04.01	**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**		
	POLIZA 504764-Q ROBO		1195.24
	POLIZA 503259 -Q INCENDIO		1160.89
			2,356.13
1.01.04.03	**ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES**		
	CECILIA PERALTA		50.00
	CRISTIAN VELASCO		1,000.00
	OLGA COLINA HURTADO		4,500.00
	YESSICA QUINTE		238.50
	GINGER PAZMIÑO		75.00
	ANTICIPO FERIA RECREO		780.00
			6,643.50
1.01.04.06	**ANTICIPO A PROVEEDORES IMPORTACIONES**		
	ANTICIPO ZOJE AMERICA		58,500.00
			58,500.00
2.01.01.01	**SUELDO ACUMULADO POR PAGAR**		
	SUELDOS RENE SAMBACHE		203.23
			203.23
2.01.03.11	**PRESTAMOS ACCIONISTAS**		315,747.21
2.01.04.03	**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR VARIOS**		
	UTILIDDES RENE SAMBACHE		1,012.40
	ING. DENNIS COLINA	394,475.68	
	KATERINE SALAZAR	1,813.09	
			397,301.17

Atentamente

Ing. Camilo Acosta
CONTADOR