LABOBINACORP S.A. Politicas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

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 5% 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 2015.

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	-1,566,754.14
4.01.01.01	Venta Bienes 12% Bobina #. 1	-42,188.11
4.01.01.02	Venta Bienes 12% Bobina #. 2	-1,572,290.35
4.01.01.13	(-) Descuento en Ventas	1,455.04
4.01.01.14	(-) Dev. en Ventas	46,269.28

2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen $. 2540.43

4.01.04.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,540.43
4.01.04.02	Otros Ingresos	2,415.03
4.02.01.02	Intereses Financieros	125.40

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	1,081,643.22
5.01.01.	COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS	1,081,643.22
5.01.01.01	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	542,942.96
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	97,678.67
5.01.01.02.01	Compras Locales Bienes no Prod. Cia.	97,678.67
5.01.01.03.	(+) Importaciones NetasBienes No Producidos x Cia.	1,178,029.17
5.01.01.03.01	Importaciones Bienes No Producidos x Cia.	1,157,901.43
5.01.01.03.03	Otros Costos Incorporados al Costo Importacion	20,127.74
5.01.01.04	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-737,007.58

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	287,295.22
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	84,135.82
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	10,156.81
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	6,768.65
5.02.01.01.05	Subsidio Alimentación	4,207.22
5.02.01.04.01	XIII Sueldo	7,080.13
5.02.01.04.02	XIV Sueldo	4,972.86
5.02.01.04.03	Vacaciones	3,540.13
5.02.01.05	Indemnizaciones	187.46
5.02.01.08	Mantenimiento y Reparaciones	4,778.27
5.02.01.09	Arriendos	10,850.00
5.02.01.11	Comisiones	49,411.15
5.02.01.12	Combustibles	43.31
5.02.01.13	Seguro Médico	1,444.35
5.02.01.14	Promocion y Publicidad	10,329.95
5.02.01.15	Seguros y Reaseguros	6,823.65
5.02.01.16	Transporte	17,394.65
5.02.01.17	Celular	2,554.04
5.02.01.17.01	Luz Electrica	3.49
5.02.01.17.03	Internet	2,061.30
5.02.01.17.04	Telefono	1,288.02
5.02.01.18	Seguridad y Vigilancia	405.00
5.02.01.19	Suministros de Oficina	3,176.82
5.02.01.20	Utiles de Aseo y Limpieza	462.86
5.02.01.22	Cuentas Incobrables	6,030.90
5.02.01.23	Otros Gastos Servicios	15,940.52
5.02.01.24	Otros Gastos Bienes	1,062.80
5.02.01.25	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	9,236.49
5.02.01.25.01	Edificios	1,940.81
5.02.01.25.02	Vehiculos	6,299.90
5.02.01.25.03	Instalaciones	158.67
5.02.01.25.05	Muebles y Enseres	635.16
5.02.01.25.06	Equipo de Computo	782.83
5.02.01.25.07	Otros equipos	63.67
5.02.01.26	Matriculas, Patentes y Otros	5,697.45
5.02.01.28.04	Provision Deterioro Inventarios	7,370.08

5. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado.

5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	136,566.25
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	31,963.44
5.02.02.01.03	Aporte iess	3,917.47
5.02.02.01.04	Fondo reserva	2,490.27
5.02.02.01.05	Subsidio Alimentación	1,445.00
5.02.02.04.01	XIII Sueldo	1,419.49
5.02.02.04.02	XIV Sueldo	1,320.48
5.02.02.04.03	Vacaciones	368.22
5.02.02.06	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	7,900.00
5.02.02.08	Mantenimiento y Reparaciones	611.59

5.02.02.09	Arriendos	1,750.00
5.02.02.11	Comision Bodega	30.00
5.02.02.12	Combustibles	22.32
5.02.02.13	Seguro Médico	119.03
5.02.02.14	Promocion y Publicidad	3,307.82
5.02.02.16	Transporte	233.00
5.02.02.17	Celular	91.19
5.02.02.17.03	Internet	108.20
5.02.02.17.04	Telefono	393.32
5.02.02.19	Suministros de Oficina	224.25
5.02.02.20	Utiles de Aseo Y limpieza	32.28
5.02.02.21	Mantenimiento - Bodega	15,158.91
5.02.02.23	Otros Gastos Servicios	3,812.84
5.02.02.24	Otros Gastos Bienes	35.29
5.02.02.25	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	3,431.69
5.02.02.25.02	Vehiculos	745.06
5.02.02.27	Gastos de Gestion	3,098.40
5.02.02.29	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	18,797.75
5.02.02.30	Gasto Impuesto Salida de Divisas	33,738.94
5.02.03.22	Cuentas Incobrables	24,123.59

6. Gastos Financieros.
Conformados por los siguientes rubros.

5.02.04.	**GASTOS FINANCIEROS**	**13,181.87**
5.02.04.01	Intereses	3,443.14
5.02.04.05	Otros Gastos Financieros	5,067.79
5.02.04.06	Comision Tarjetas de Credito	4,670.94

7. Caja Bancos
Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**	**16,024.48**
1.01.01.01	Caja	0.00
1.01.01.02.02	Caja chica Bobina No. 2	650.00
1.01.01.02.06	Caja Vueltos Bobina No. 2	30.00
1.01.01.04.01	Pichincha Cta. Cte. 3426111504	5,422.93
1.01.01.04.02	Guayaquil Cta. Cte. 17606425	822.40
1.01.01.04.03	Solidario Ahorros#. 2627000468290	48.98
1.01.01.04.04	Pichincha Cta. Cte. # 3509299504	221.36
1.01.01.04.05	Guayaquil Cta. Cte. 3220554-2	4,509.30
1.01.01.04.06	Internacional Cta. Cte. 600611354	3,940.14
1.01.01.04.07	Bolivariano Cta. Cte. 5065010643	0.00
1.01.01.04.08	Guayaquil Cta. Cte. 32207731	379.37

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

1.01.02.	**ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros)**	**722,007.16**
1.01.02.05.	CxC Clientes (Por Vencer)	274,203.72
1.01.02.05.02	De 1 a 30 Dias	83,586.67
1.01.02.05.03	De 31 a 60 Dias	92,267.17
1.01.02.05.04	De 61 a 90 Dias	78,718.80
1.01.02.05.05	De 91 a 120 Dias	2,168.50
1.01.02.05.06	De 121 a 180 Dias	5,130.61

1.01.02.05.07	De 181 a 365 Dias	8,726.72
1.01.02.05.08	Mas de 365 Dias	3,605.25
1.01.02.06.	CxC Clientes (Vencidos)	447,803.44
1.01.02.06.02	De 1 a 30 Dias	49,107.94
1.01.02.06.03	De 31 a 60 Dias	76,115.61
1.01.02.06.04	De 61 a 90 Dias	66,007.01
1.01.02.06.05	De 91 a 120 Dias	67,418.61
1.01.02.06.06	De 121 a 180 Dias	61,088.89
1.01.02.06.07	De 181 a 365 Dias	18,327.69
1.01.02.06.08	Mas de 365 Dias	109,737.69
1.01.02.08	(-) Provision Cuentas Incobrables	-62,993.07

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende al 8,72% de la cartera total de clientes.

9. Arriendos y otros pagos Anticipados.

1.01.04.	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**	**24,698.13**
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	1,820.86
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	11,877.27
1.01.04.06	Anticipo a Proveedores Importaciones	11,000.00

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.06.	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	**30,053.97**
1.01.06.01.	IVA	
1.01.06.01.06	Credito tributario A Favor de la Empresa (IVA Ret)	3,099.50
1.01.06.02.	RENTA	
1.01.06.02.01	Retencion Fuente Renta	12,704.52
1.01.06.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo)	669.30
1.01.06.02.05	C.T. ANIO 2012 x Salida de Divisas	13,558.19
1.01.06.02.07	Retencion Fuente Rendimientos Financ.	2.46

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. Además se efectuó la provisión por futuro deterioro en un porcentaje del 1% del total del inventario al 31 de diciembre del 2015.

1.01.03.01.	**Inventario de prod. Term. y Merc. en almacen-C.Ter**	***737,007.58***
1.01.03.01.01	Accesorios	9,330.76
1.01.03.01.02	Brother Domesticas	52,076.51
1.01.03.01.03	Enkador	2,598.21
1.01.03.01.04	Feiya	96,613.60
1.01.03.01.05	Grooz Becker	12,561.08
1.01.03.01.07	Brother Industrial	28,665.01
1.01.03.01.10	Otras-Maquinas	8,139.62
1.01.03.01.11	Plasticos-Tint	175.62
1.01.03.01.12	Repuestos	24,220.13
1.01.03.01.16	Zoje	374,001.48
1.01.03.01.17	Joyee	21,498.54
1.01.03.01.19	Repuestos Garantias	3,894.18
1.01.03.01.20	Accesorios Industriales	102,884.31
1.01.03.01.21	Articulos Promocionales	348.53
1.01.03.07	(-) Provision Inventarios Deterioro(Obsolecencia)	-7,370.08

12. Propiedades, planta y equipo

1.02.01.	PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO	209,927.08
1.02.01.01.	Terrenos	40,030.52
1.02.01.01.01	Terreno	40,030.52
1.02.01.03.	Edificios	152,163.11
1.02.01.03.01	Edificios	154,103.92
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-1,940.81
1.02.01.04.	Instalaciones	911.15
1.02.01.04.01	Instalaciones	1,587.95
1.02.01.04.02	(-) Dep. Acum. Instalaciones	-676.80
1.02.01.06.	Vehiculos	10,607.11
1.02.01.06.01	Vehiculos	36,564.50
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-25,957.39
1.02.01.07.	Equipo de Computo	2,057.20
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	14,100.00
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-12,042.80
1.02.01.08.	Muebles y Enseres	3,776.08
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	6,359.04
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2,582.96
1.02.01.10.	Otros Activos fijos	381.91
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	637.46
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-255.55

13. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 incluye proveedores del exterior y prestamos accionistas.

2.01.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-853,073.41
2.01.03.05	Proveedores Nacionales Bienes	-56,136.77
2.01.03.06	Proveedores del Exterior	-325,494.99
2.01.03.07	Proveedores Nacionales Servicios	-58,327.34
2.01.03.08	Proveedores Nacionales Con Tarjetas Credito	-1,243.95
2.01.03.09	Proveedores con Documentos x Cobrar (Cheq)	-44,069.93
2.01.03.11	Prestamos Accionistas	-367,800.43

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	-8,303.06
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-772.69
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-2,124.55
2.01.01.02.03	Vacaciones	-13,893.84
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-233.51
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.45%-12.15%)	-2,248.64
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-513.70
2.01.01.03	Participacion Trabajadores x Pagar	-3,972.66
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-5,999.41
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-16,016.70
2.01.04.03	Documentos - Ctas x Pagar Varios	-488,328.20
2.01.04.04	Anticipo Clientes	-10,715.11
2.01.04.05	Documentos por Pagar	-15,342.19

2.01.04.06	Cuenta por pagar Alberto Colina-Changcheng	-4,164.01

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	-91,927.42

17. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 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, 2013 y 2014 luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

3.04.01.	**RESULTADOS ACUMULADOS**	**-171,537.96**
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
3.04.01.06	Utilidades Retenidas Año 2014	-75,659.89

19. Utilidad del Ejercicio.

La utilidad del ejercicio 2015 asciende a $. 26484..42 monto del cual se resta $. 3972.66 por participación trabajadores, y $. 16016.70 de impuesto a la renta 2015.

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
Reserva legal 2014	3,962.10
TOTAL	**9,948.19**

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 07 de abril 2016.