

LUBRIFIL S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

Lubrifil S.A. Es una sociedad anónima sujeta bajo control de la superintendencia de compañías, fue constituida por escritura pública, según resolución N° 02-G-IJ, El 17 de Enero del 2005. El Registro Único de la sociedad es el No. 1291724694001 y su domicilio comercial se encuentra en la Avda. 7 de Octubre 1520.

### **Descripción del Negocio**

La sociedad tiene como objetivo la distribución, compra, venta y comercialización de lubricantes.

### **Unidad de Negocios**

La Sociedad desarrolla su actividad en una unidad de negocio en la línea de lubricantes.

### **Principales Activos**

Lubrifil S.A. tiene dos grandes activos identificables.

**Inventarios:** Corresponde a la compra local de lubricantes.

**Propiedad Planta y Equipo:** Corresponde principalmente al vehículo que la compañía posee.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para Pymes Vigentes al 31 de Diciembre del 2013 y fueron aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

## **2.1 Periodo contable**

Los presentes estados financieros de Lubrifil S.A. corresponden al periodo comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre de 2016

## **2.2 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de Diciembre del 2016 constituyen los primeros estados financieros de Lubrifil S.A. preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador. Estos estados financieros han sido preparados considerando las NIIF para Pymes vigentes a la fecha, aplicadas de manera uniforme a los periodos cubiertos, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros de Lubrifil S.A. se presentaban de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador (PCGA) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los presentes estados financieros se han presentado bajo el criterio de costo histórico.

## **2.3 Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

#### **2.4. Bases de consolidación**

No aplica.

Lubrifil S.A. no presenta subsidiarias o filiales.

#### **2.5. Financieras por segmentos operativos**

No aplica.

#### **2.6. Transacciones en moneda extranjera**

Moneda Funcional y de Presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía Lubrifil S.A. se valoran utilizando la moneda de uso local en el Ecuador. La moneda funcional es el Dólar de los Estados Unidos de América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros de la sociedad.

#### **2.7. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

La sociedad confecciona el Estado de Flujo de Efectivo por el método Directo, se utilizan los siguientes conceptos:

Actividades de operación: actividades típicas de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.



Actividades de inversión: las de adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

## **2.8 Activos financieros**

Lubrifil S.A. clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable con cambio de resultados y cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar

### **2.9.1 Activos financieros a valor razonable con cambio de resultados.**

Corresponden a activos financieros mantenidos para negociar y que se han designado como tal.

Son clasificados como mantenidos para negociar si son adquiridos con el propósito de venderlos a corto plazo.

Los Estados Financieros de Lubrifil S.A. a la fecha de cierre de balance no presentan esta categoría de activo financiero.

### **2.9.2 Cuentas por Cobrar Comerciales y Cuentas por Cobrar**

Corresponden a activos financieros con pagos a créditos de 30 y 60 días plazo. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo menos cualquier pérdida por deterioro.

## **2.10 Inventarios**

Lubrifil S.A. presenta inventario de lubricantes.

Valoriza su inventario de productos al menor valor entre su costo o el valor neto realizable.

El costo de los materiales se determina utilizando el método del precio medio ponderado.

El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado, menos los gastos de ventas correspondientes.

En aquellos casos el valor realizable es menor al costo de adquisición se realiza una provisión por el diferencial del valor con cargo a resultado.

#### **2.11 Intangibles**

Lubrifil S.A. no posee activos intangibles clasifica los intangibles en marcas comerciales, programas informáticos y gastos de desarrollo.

#### **2.12 Propiedad, plantas y equipos**

La sociedad registra su inmovilizado material al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioro.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del inmovilizado material. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a Lubrifil S.A. y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación del inmovilizado material registrado como Propiedades, plantas y equipos, es calculado utilizando el método lineal. Cuando un bien está compuesto por componentes significativos que tienen vidas útiles diferentes, cada parte se deprecia en forma separada.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, planta y equipos es el siguiente:

Cuentas	Años de vida útil
EQUIPOS DE COMPUTACION	3
EQUIPOS DE OFICINA	10
MUEBLES Y UTILES	10
CAMIONES Y CAMIONETAS	10
EDIFICIOS	20
CONSTRUCCION EN CURSO	0
TERRENOS	INDEFINIDA

### 2.13 Perdidas por deterioro de valor de activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a depreciaciones y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos a depreciación se revisan en cuanto el deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según los libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor mas alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

### 2.14 activos no corrientes mantenidos para la venta

los activos no corrientes destinados para la venta se reconocen al menor entre el valor libros y el valor razonable menos los costos para su venta.

Los activos son clasificados en este rubro, cuando el valor contable puede ser recuperado a través de una venta que sea altamente probable de realizar y que tendrá disponibilidad inmediata en la condición en que se encuentra.

Al cierre de los presentes estados financieros la sociedad no posee este tipo de activos.

### **2.15 Impuesto a la Renta e impuestos diferidos**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente

El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

Lubrifil S.A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustanciales promulgadas a la fecha del balance general de la sociedad. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Además, cuando corresponda, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.



Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias. Al cierre de los presentes estados financieros la Sociedad no posee este tipo de pasivos.

## **2.16 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valoriza su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el periodo de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta de costo financieros.

La sociedad clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito por el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Otros pasivos financieros
- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

### **2.19.1 Préstamos que devengan intereses**

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes menos que la sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante los 12 meses después de la fecha del balance.

### **2.19.2 Otros pasivos financieros**

Esta categoría comprende inicialmente la emisión de instrumentos financieros de deuda como Bonos y Pagares. En la actualidad Lubrifil S.A. no posee este tipo de instrumentos.

### **2.19.3 Cuentas por pagar comerciales otras cuentas por pagar**

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentadas adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

### **2.17 Provisiones**

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar las obligaciones usando la mejor estimación de la sociedad. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales de mercado, en la fecha de balance, el valor temporal del dinero así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

Las obligaciones existentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la sociedad, cuyo importe y momento de cancelación sean indeterminados se registran como provisiones.

La sociedad revisa periódicamente la cuantificación de las provisiones considerando la mejor información disponible.

### **2.18 Beneficios a Empleados**

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general.

La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito. El valor presente de la obligación de beneficios definidos determina descontando las salidas de efectivos futuras estimadas, usando las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que son denominados en la moneda en la cual se pagaran los beneficios.

## **2.19 Capital Social**

El capital social de Lubrifil S.A. está representado por 800 acciones ordinarias emitidas, las que se registran al monto de la contraprestación recibida.

## **2.20 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de Lubrifil S.A. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos pueden valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de Lubrifil S.A. no se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con una fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La sociedad reconoce ingresos a través de su línea de negocios:

### **a) Ventas de productos**

La Sociedad reconoce los ingresos cuando se entregan los productos y se emiten las facturas de ventas.



### 2.21 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de Lubrifil S.A. en el periodo en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

### NOTA 3 – ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACION

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF para Pymes exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

La estimación y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones utilizadas por Lubrifil S.A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Deterioro de activos

Lubrifil S.A. evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los no activos corrientes sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos los activos.

- Vida útil y Vida residual

Lubrifil S.A. ha estimado una vida útil para los activos depreciables en función del periodo en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar.

Una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedad, Planta y equipo si fuera necesario.



#### NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>31/12/2016</b>
CAJA ALMACEN	2,385.76
CAJA CHICA	50.00
BANCO PICHINCHA	6,993.33
<b>TOTAL</b>	<b>9,429.09</b>

#### NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

##### 5.1 cuentas por cobrar

<b>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</b>	<b>31/12/2016</b>
CLIENTE	176,321.21
PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES	-726.52
<b>TOTAL</b>	<b>175,594.69</b>

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente:

##### 5.2 Otras cuentas por cobrar

<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>31/12/2016</b>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,478
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	16,409.73
<b>TOTAL</b>	<b>21,887.73</b>

#### NOTA 6 – INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>INVENTARIOS</b>	<b>31/12/2016</b>
INVENTARIOS EN ALMACEN	79,768.04
<b>TOTAL</b>	<b>79,768.04</b>

#### NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>ACTIVOS POR COBRAR POR IMPUESTOS, CORRIENTES</b>	<b>31/12/2016</b>
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO	471.11
IMPUESTOS RETENCIONES EN LA FUENTE	4,787.05
<b>TOTAL</b>	<b>5,258.16</b>

#### NOTA 8– GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>31/12/2016</b>
ANTICIPOS VARIOS	14,769.80

<b>TOTAL</b>	<b>14,769.80</b>
--------------	------------------

#### **NOTA 9- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>31/12/2016</b>
DEPOSITO EN GARANTIA	750,00
<b>TOTAL</b>	<b>750,00</b>

#### **NOTAS 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

##### **10.1 Propiedad, planta y equipo neto**

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>31/12/2016</b>
VEHICULOS	15,169,64
MUEBLES Y ENSERES	1,316,99
MAQUINARIA EQUIPOS E INSTLACIONES	113,97
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOTFWARE	5,213,75
<b>TOTAL</b>	<b>21,814,35</b>

## 10.2 Depreciación propiedad, planta y equipo neto

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente

<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>31/12/2016</b>
VEHICULOS	3,033.92
MUEBLES Y ENSERES	428.02
EQUIPOS DE OFICINA	37.05
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOTFWARE	5,213.76
<b>TOTAL</b>	<b>10,229.71</b>

## NOTAS 11 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre del 2016, es la siguiente:

### 11.1 cuentas por pagar comerciales

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>31/12/2016</b>
PROVEEDORES A CORTO PLAZO	247,242.57
<b>TOTAL</b>	<b>247,242.57</b>



#### 11.1 otras cuentas por pagar

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>31/12/2016</b>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS	4,801.66
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES IVA	3,071.64
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	
OBLIGACIONES CORRIENTES RENTA	3,761.80
<b>TOTAL</b>	<b>11,635.10</b>

#### NOTAS 12 -PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

##### 12.1 obligaciones con el iess

<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>31/12/2016</b>
APORTE IESS	836,33
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	911.67
<b>TOTAL</b>	<b>1,748</b>

##### 12.2 provisiones por beneficios a los empleados

<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>31/12/2016</b>
DECIMO TERCERO	377,09
DECIMO CUARTO	28,59
VACACIONES	2,343.40
<b>TOTAL</b>	<b>2,749.08</b>

**NOTAS 10 –PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**

<b>ANTICIPOS CLIENTES</b>	<b>31/12/2016</b>
ANTICIPO DE CLIENTES	376.27
<b>TOTAL</b>	<b>376.27</b>

**NOTAS 11 –OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES**

<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>	<b>31/12/2016</b>
SORIANO CAMILO	16,000.00
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	25,409.67
<b>TOTAL</b>	<b>41,409.67</b>

**NOTAS 11 – PATRIMONIO NETO****11.1 capital suscrito y pagado**

Al 31 de diciembre del 2016 es de \$800.00

**NOTAS 12 –RESULTADOS RELEVANTES**

El siguiente es el detalle de los principales costos y gastos de operación y administración de Lubrifil S.A. para el ejercicio terminado del 2016

<b>GASTOS POR NATURALEZA</b>	<b>31/12/2016</b>
COSTO DE VENTAS	342,245.95
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	13,630.18
GASTOS GENERALES VENTAS	54,234.78
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	2,440.82
<b>TOTAL</b>	<b>412,551.73</b>

### **NOTAS 13 –JUICIOS, CONTINGENCIAS Y OTROS**

Lubrifil S.A. no mantiene juicios vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros

### **NOTAS 14 –HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no existen hechos posteriores que afecten significativamente a los mismos.

