

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
LUBNE S.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

LUBNE S. A., está constituida en Ecuador, inicio sus actividades el 13 de Mayo del 2008, su actividad principal es la comercialización de repuestos automotrices. Es una empresa familiar ubicada en Ayacucho 2615 y Andrés Marín

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes

2.2 Unidad de Medida:

De acuerdo con disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para los efectos es el Dólar Americano.

2.3. Período Cubierto:

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre del 2017.
- Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio: Al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.
- Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.4 Bases de preparación Los estados financieros de LUBNE S. A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y

sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

11-112-000	BANCOS		\$ 6,689.08
11-112-030	Banco del Pichincha	\$ 760.31	
11-112-040	Banco del Pacifico	\$ 5,484.73	
11-112-070	Banco de Guayaquil	\$ 444.04	

Se encuentra sobregirada la cuenta de Produbanco con \$147,123.06 de cheques girados a proveedores. Para presentación se encuentra en el Pasivo

21-221-400	Sobregiro Bancario	\$ 147,123.06	
------------	--------------------	---------------	--

2.6 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto las vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

El detalle de la cartera por sus vencimientos es el siguiente:

CARTERA POR VENCER	\$ 42,800.48
CARTERA TOTAL:	\$ 42,800.48

2.7 Inventarios Están valuados al costo de adquisición. El inventario de repuestos y materiales incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la Administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

El valor de inventarios al 31 de diciembre/17 es:

11-311-100	REPUESTOS AUTOMOTRICES	\$ 213,454.70
	TOTAL INVENTARIO:	\$ 213,454.70

2.8 Propiedades, planta y equipo Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

AL 31 de Diciembre los activos fijos tienen los siguientes saldos:

12-110-200	Terrenos	\$ 58,329.00
12-210-100	Edificios	\$ 79,343.74
12-210-200	Equipos de Oficina	\$ 2,126.63
12-210-300	Muebles y Enseres	\$ 718.59
12-210-400	Equipos de Computación	\$ 6,501.27
12-210-500	Vehículos	\$ 41,455.67
12-230-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ (78,301.91)

2.9 Pasivos Financieros

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores nacionales y del exterior en el curso ordinario de los negocios.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

2.10 Obligaciones Financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de Créditos con Entidades Financieras, con destino a incrementar el capital de trabajo y a financiar la Propiedad de Inversión en la que está invirtiendo la compañía, proyectando su crecimiento y mejora de calidad en la parte asistencial, administrativa y comercial; estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

El préstamo Bancario existente fue cancelado la última letra en Diciembre/17

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Se miden por el valor razonable, y se registra por la venta de bienes o servicios prestados a los clientes más el impuesto al valor agregado de 14%

2.12 Reconocimientos de Gastos

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa, incluyendo las operaciones y transacciones de las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal, administrativa y salud.

2.13 Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos por la compañía y que tienen una vida útil definida son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

2.14 Sueldos a los Empleados

El reconocimiento de sueldos a los empleados está dado por todas las formas de contraprestación concedidas por la compañía de los servicios prestados por los empleados.

Al cierre del año contábamos con 6 empleados. Están afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de acuerdo a como lo determina la Ley

2.15 Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

Existen en los estados financieros las provisiones por décimo tercer sueldo que es pagado en diciembre de cada año y décimo cuarto sueldo pagado en marzo.

La provisión de beneficios sociales quedo al 31 de diciembre del 2017 en:

21-240-100	Bono Navideño Sueldo	\$	207.13
21-240-200	Bono Escolar	\$	1,990.00

2.16 Impuesto Diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de

situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.



Cpa. Arturo Haz A.

Contador

Ruc: 0916337751001