

## **COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES COMLUBE CIA. LTDA.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(1) Información general**

Fue constituida el 10 de mayo del año 2011 mediante escritura pública en la ciudad de Quito provincia de Pichincha - Ecuador, otorgada ante el notario público Vigésimo Séptima del cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad bajo el No 2269 el 10 de junio 2011, bajo resolución No 06-Q-IJ-002530 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su domicilio es la ciudad de Quito.

La principal actividad de la Compañía es Adquisición, importancia, distribución comercialización, conservación, almacenamiento al por mayor y menor de lubricantes; Montaje y Administración de Centros de Distribución y estaciones de servicios de Venta de productos derivados hidrocarburíferos.

Con fecha 16 de diciembre 2014, la empresa decide a través de Junta General Universal de Accionistas desvincular voluntariamente de socios a la compañía y la cesión de acciones. La escritura está se la registró el 9 de septiembre del 2015

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía no posee empleados.

#### **(2) Políticas contables significativas**

##### **2.1 Base de presentación**

Los estados financieros de COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES COMLUBE CIA. LTDA. se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2012

##### **2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

# COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES COMLUBE CIA. LTDA.

## Notas explicativas a los estados financieros

### (2) Políticas contables significativas (continuación)

#### 2.1 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

#### 2.2 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

#### 2.3 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

#### 2.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

##### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida

## **COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES COMLUBE CIA. LTDA.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2015 la compañía no ha procedido a reconocer activos por impuestos diferidos.

#### **2.5 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

#### **2.6 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el

## **COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES COMLUBE CIA. LTDA.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (continuación)**

estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

#### **2.7 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2011, según el caso deberá contabilizarse el 01 de enero del 2012.

Para la presentación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas exenciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF para los PYMES sección 35.

A continuación se presenta las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

#### **2.8 Anticipo impuesto a la Renta**

Este valor es calculado a la disposición del manejo de activos, pasivos, ingresos y gastos en sus respectivos porcentajes

Es importante indicar que la compañía pago su anticipo impuesto a la renta generado en el año 2015

#### **2.11 Cuentas**

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES  
COMLUBE CIA. LTDA.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**Efectivo**

		<b>Diciembre 31 2015</b>
Bancos	<b>US\$</b>	3.000,83
		<hr/>
	<b>US\$</b>	<b>3.000,83</b>
		<hr/> <hr/>

**Credito Tributario a Favor del Sujeto (IVA)**

		<b>Diciembre 31 2015</b>
Crédito IVA	<b>US\$</b>	44.71
		<hr/>
	<b>US\$</b>	<b>44.71</b>
		<hr/> <hr/>

**Capital Suscrito**

		<b>dic-31 2015</b>
Capital Suscrito	<b>US\$</b>	1.200,00
Reserva Legal	<b>US\$</b>	20.41
Pérdidas		
Acumuladas	<b>US\$</b>	-2.030,24
Perdida del Ejercicio	<b>US\$</b>	-288,73

**COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES  
COMLUBE CIA. LTDA.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

		<b>2015</b>
Utilidad del Ejercicio	US\$	218,53
(-) Participación de los trabajadores		(0)
(-) Dividendos percibidos		
(+) Gastos no deducibles		185,02
(=) Utilidad del Ejercicio		<u><u>403,55</u></u>
Impuesto a la renta causado		0,00
Anticipo del ejercicio corriente		(82,24)
Impuesto a la Renta del Ejercicio		<b>33,06</b>
(-) Retenciones del Ejercicio		<b>(44,71)</b>
Retenciones Años anteriores	US\$	<u><u>(0,00)</u></u>
Crédito Tributario		0,00

**Cuentas por Pagar**

Un resumen de cuentas por pagar es

		<b>Dic-31 2015</b>
Cuentas por Pagar	US\$	3.441,55
	US\$	<u><u>3.441,55</u></u>

**COMERCIALIZADORA DE LUBRICANTES Y ESPECIALIDADES  
COMLUBE CIA. LTDA.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**Patrimonio**

**Capital social**

El capital de la Compañía es de US\$ 1200,00 dividido en 1200 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

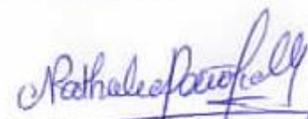
Los accionistas deciden compensar la las Reservas Facultativas con pérdidas de años anteriores

**Aprobación de los estados financieros**

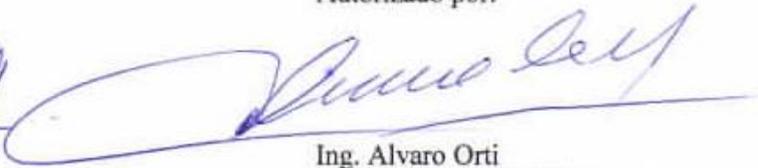
Estos estados financieros fueron aprobados en la Junta General Extraordinaria de Socios en la ciudad de Quito, a los 30 días del mes de marzo del año dos mil dieciséis.

Elaborado por:

Autorizado por:



Ing. Nathalie Peñafiel  
**CONTADORA**



Ing. Alvaro Orti  
**GERENTE GENERAL**