CONTAPREX CIA. LTDA.
Profesionales Contables & Auditores Externos

Av. de los Shyris y Pasteur E8-13
Tercer Piso of.02
Teléf:(593-02)2248-845 /0997101226
contaprex.asesoria@gmail.com

LUBRITECNIC CIA. LTDA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

LUBRITECNIC CIA. LTDA.

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de los accionistas
- Estado de Flujo de Efectivo - Método Directo
- Políticas contables y Notas explicativa a los Estados Financieros
- Anexos a las cuentas de los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y mediana Entidades
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
VNR	Valor Neto de Realización

Av. de los Shyris y Pasteur E8-13
Tercer Piso of.02
Teléf:(593-02)2248-845 /0997101226
contaprex.asesoria@gmail.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CA- 873-2020

A la Junta General de accionista de **LUBRITECNIC CIA. LTDA.**

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **LUBRITECNIC CIA. LTDA.** Los cuales comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo, correspondientes al año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión los referidos estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa, al 31 de diciembre del ejercicio 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esa fecha, de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIFs)

2. Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

3. Párrafo de Enfasís

Los Estados Financieros de la Compañía por el año 2018 han sido auditados por otra firma de auditores independientes, obteniéndose un dictamen con abstención de opinión. Las cifras del periodo anterior se incluyen con propósitos comparativos.

3. Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-FULL), así como del control interno que la Administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un **negocio en marcha**, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Empresa son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

4. Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra individual opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones que pueden surgir por fraude o error y se considera material si individual o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los Estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia suficiente de auditoría para una base adecuada de nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material por fraude es mucho más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error. Ya que el fraude puede significar colusión, falsificación, omisiones deliberadas o vulneración del controlinterno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos apropiados según la circunstancia, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno existente.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la información reveladas por la Administración son razonables.
- Evaluación de la presentación general, el contenido de los estados financieros, las revelaciones efectuadas, las transacciones y eventos posteriores de una manera que se obtenga una presentación razonable.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

- Nuestra opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Empresa como agente de retención y percepción de impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado en informe remitido al Servicios de Rentas Internas.

- La Compañía no ha enviado reportes de las ventas a crédito a la Dinardap en años anteriores, actualmente Superintendencia de Bancos en forma mensual y Superintendencia de Compañías en forma trimestral.

Quito, 28 de Julio del 2019

CONTAPREX CIA. LTDA.
No. de Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compan ías.

Lic. Marlene Silva V.
Representante Legal.
CPA. 20.114
No. SC-RNAE: 287

LUBRITECNIC CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVOS	NOTAS	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.	22.779,53	129.220,67
Cuentas y Documentos por Cobrar	5.	2.258.732,20	1.526.788,83
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5.1	(10.186,12)	0,00
(-) Provisión por Deterioro NIIFS	5.1	(358.396,73)	(115.514,60)
Cuentas por Cobrar Relacionadas	6.	19.963,70	0,00
Otras cuentas por cobrar	7.	46.085,91	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	8.	67.330,49	75.381,58
Inventarios	9.	1.427.894,83	580.883,37
Total Activos Corrientes		**3.474.203,81**	**2.196.759,85**
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10.		
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			
Contrucciones en Curso		0,00	74.223,43
Edificios		161.914,29	150.000,00
Maquinaria e Equipo		71.550,00	0,00
Muebles y Enseres		17.596,63	4.686,68
Equipos de Oficina		4.515,89	4.619,57
Equipo de Computacion		18.204,20	4.885,00
Instalaciones		39.397,00	0,00
Vehiculo , Equipo de Transporte		108.358,11	75.381,32
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		**421.536,12**	**313.796,00**
(-) Depreciaciòn Acumulada propiedades P Y E		(67.897,09)	(67.897,09)
Total Propiedad, Planta y Equipo		**353.639,03**	**245.898,91**
ACTIVOS INTANGIBLES	11.		
Activos Intangibles		2.500,00	0,00
Total Activo por Impuesto Diferido		**2.500,00**	**0,00**
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO	12.		
Activo por Impuesto Diferido		5.036,40	0,00
Total Activo por Impuesto Diferido		**5.036,40**	**0,00**
TOTAL ACTIVOS		**3.835.379,24**	**2.442.658,76**

LUBRITECNIC CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

PASIVOS	NOTAS	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y Doctos por pagar Proveedores	13.	1.866.749,62	871.406,85
Obligaciones con Instituciones Financieras	14.	594.204,68	573.928,66
Beneficios a Empleados	15.	4.097,85	0,00
Otras Obligaciones Corrientes	16.	105.642,46	151.320,27
Cuentas por pagar diversas relacionadas	17.	5.905,57	6.846,87
Total Pasivos Corrientes		**2.576.600,18**	**1.603.502,65**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Provisiones de Jubilacion Patronal y Desahucio	18.	28.628,91	0,00
Total Pasivos No Corrientes		**28.628,91**	**0,00**
TOTAL PASIVOS		**2.605.229,09**	**1.603.502,65**
PATRIMONIO			
Capital Suscrito	19.	800,00	800,00
Reservas	20.	400,00	8.626,72
Resultados Acumulados	21.	1.188.831,23	687.587,06
Otros resultados integrales	22.	35.538,38	0,00
Resultado del ejercicio	23.	4.580,55	142.142,34
Total Patrimonio:		**1.230.150,16**	**839.156,12**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**3.835.379,24**	**2.442.658,77**

Sr. Marco Sarango Luna
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Nelly García
CONTADOR
REG NO. 33281

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

LUBRITECNIC CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS	NOTAS	Saldos al 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
Ventas Netas	24.	5.316.041,24	6.080.351,54
(-) Costo de Ventas	25.	(4.658.430,60)	(5.037.242,28)
Total Ganancia bruta		**657.610,64**	**1.043.109,26**
(-) GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS OPERACIONALES	25.		
Gastos de Ventas y Administración		(619.037,16)	(736.784,77)
Total Gastos Operacionales		**(619.037,16)**	**(736.784,77)**
(+/-) INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONAL	26.		
Otros Gastos		(31.798,11)	(236.297,30)
Total Ingresos y Gastos No Operacionales		**(31.798,11)**	**(236.297,30)**
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Otros Resultados Integrales	27.	10.670,29	0,00
Total Otros Resultados Integrales		**10.670,29**	**0,00**
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA		**17.445,66**	**70.027,19**
15% Participacion de trabajadores		(2.616,85)	(10.504,08)
25% Impuesto a la Renta		(10.248,26)	(47.380,78)
Gastos no deducibles			130.000,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	28.	**4.580,56**	**142.142,33**

Sr. Marco Sarango Luna
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Nelly García
CONTADOR
REG NO. 33281

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros

LUBRITECNIC CIA. LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		UTILIDAD (PERDIDA)DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	SUPERAVIT REVALUACION ACTIVOS	UTILIDADES ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF		
Saldos al 01 de Enero 2018	**800,00**	**8.626,72**		**537.814,03**		**149.773,03**	**697.013,78**
Movimientos		-					-
Reclasificación de la utilidad 2017				149.773,03		(149.773,03)	-
Utilidad del Ejercicio 2018						70.027,19	70.027,19
(-) 15% utilidades de trabajadores						(10.504,08)	(10.504,08)
(-) 25% Impuesto a la Renta						(47.380,78)	(47.380,78)
Gastos no Deducibles						130.000,00	130.000,00
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	**800,00**	**8.626,72**	**-**	**687.587,06**	**-**	**142.142,33**	**839.156,11**
Movimientos		-					-
Ajustes exceso de reserva Legal		(8.226,72)		8.226,72			-
Superavitpor Revaluación de PPYE			35.538,38				35.538,38
Resultados Acumulados por NIIFS					350.875,12		350.875,12
Reclasificación de utilidad del año 2018				142.142,33		(142.142,33)	-
Utilidad del Ejercicio 2019						17.445,66	17.445,66
(-) 15% utilidades de trabajadores						(2.616,85)	(2.616,85)
(-) 25% Impuesto a la Renta						(10.248,26)	(10.248,26)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	**800,00**	**400,00**	**35.538,38**	**837.956,11**	**350.875,12**	**4.580,55**	**1.230.150,17**

Sr. Marco Sarango Luna
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Nelly García
CONTADOR
REG NO. 33281

() Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

LUBRITECNIC CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Mètodo Directo)
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dòlares de los Estados Unidos)

DETALLE	Saldosal 31-dic-2019	Saldos al 31-dic-2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE— EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**(106.441,14)**	**(72.694,80)**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES OPERACIÓN	**(406.207,02)**	**(451.287,22)**
Clases de cobros por actividades de operación	**5.326.711,53**	**6.573.444,23**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5.326.711,53	6.573.444,23
Otros cobros por actividades de operación	-	-
Clases de pagos por actvidades de operación	**(5.732.918,55)**	**(7.024.731,45)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(5.309.265,87)	(6.602.013,15)
Pagos por cuenta de los empleados	(2.616,85)	(359.072,72)
otros pagos por actividades de operación	(905.009,98)	
intereses pagados		(63.645,58)
Impuestos a las ganancias pagados	(10.248,26)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	494.222,41	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**(115.276,52)**	**17.590,36**
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0,00	22.209,93
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(107.740,12)	(4.619,57)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(7.536,40)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**415.042,40**	**361.002,06**
Otras entradas (salidas) de efectivo	415.042,40	361.002,06
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminucion) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	**(106.441,14)**	**(72.694,80)**
Efectivo y Equivalentes de efectivo al principio del periodo	129.220,68	201.915,47
Efectivo y equivalente de efectivo al final del período al 31-12-2019 y 31-12-2018	**22.779,54**	**129.220,68**

LUBRITECNIC CIA. LTDA

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**17.445,66**	**70.027,19**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**240.203,14**	**189.293,39**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0,00	15.893,93
Ajustes por gastos en provisiones	10.186,12	115.514,60
Ajustes por gastos por deterioro	242.882,13	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(10.248,26)	47.380,78
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(2.616,85)	10.504,08
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	0,00	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**(663.855,82)**	**(710.607,80)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(731.943,37)	303.391,63
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(66.049,61)	(35.066,41)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0,00	(15.893,93)
(Incremento) disminución en inventarios	(847.011,46)	149.448,50
(Incremento) disminución en otros activos	8.051,09	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	995.342,77	(569.855,12)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0,00	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	4.097,85	(107.024,73)
Incremento (disminución) en anticipos clientes		(414.913,00)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(26.343,09)	(20.694,74)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**(406.207,02)**	**(451.287,22)**

Sr. Marco Sarango Luna
GERENTE GENERAL

Ing. CPA. Nelly García
CONTADOR
REG NO. 33281

( ) Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados financieros