

**LUBRITRADER S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**

(Expresadas en USDólares)

**RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2011, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

**Activos financieros:** Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones u otras y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

**Provisión para cuentas incobrables:** Periódicamente, la administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar – comerciales, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la norma internacional de contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

La provisión se ajusta anualmente con cargo a resultados, por el efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja debitando de la Provisión para cuentas de dudosa recuperación.

**Inventarios:** El costo original relacionado con los inventarios que se compran y venden como productos terminados, se registran utilizando el método de costo promedio.

Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable. Si el valor neto realizable es menor que el saldo registrado, se ajusta la diferencia contra resultados, según lo establece el párrafo 34 de NIC 2.

Otras provisiones y pasivos: Se registran al valor estimado por la administración o al valor nominal de la obligación, como lo permite el párrafo 46 de NIC 37.

Ingresos ordinarios: Se originan en la venta de productos que comercializa la Empresa. Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de las ventajas y riesgos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.

Gastos originarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

**EFFECTIVO:**

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Bancos	2.887,24	2.138,01

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:**

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Clientes	(1)	174.883,09	177.722,09
Anticipo a Proveedores		258.897,36	45.000,00
		433.780,44	222.722,09
Provisión para cuentas incobrables	(2)	(3.187,22)	(3.187,22)
		430.593,22	219.534,87

(1) Registra principalmente el valor de \$122.632,93 por cobrar al Gobierno Provincial de Morona Santiago

(2) La provisión se mantiene debido a que no se estima valor incobrable en el año 2014

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Retenciones en la fuente	29.627,09	9.400,31
Crédito tributario IVA	1.470,85	33.941,32
	31.097,88	43.341,63

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Proveedores	(1)	72.257,69	62.025,32
Anticipo Clientes	(2)	192.112,04	0
Retenciones e Impuestos		4.428,15	20.920,17
		<u>268.797,88</u>	<u>82.945,49</u>

**GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Beneficios Empleados		539,80	186,76
Obligaciones con el IESS		74,70	153,18
Participación empleados		3.373,90	4.950,20
		<u>3.988,40</u>	<u>5.290,14</u>

**PASIVO A LARGO PLAZO:**

		Al 31 de diciembre del	
		2014	2013
Cuentas por pagar		<u>128.560,75</u>	<u>128.239,37</u>
		128.560,75	128.560,75

**INVERSIÓN DE LOS SOCIOS:**

**Capital social:** Representan 300 participaciones autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1.00 cada una.

**Reserva Legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir, el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar al menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Reserva facultativa:** El saldo de esta cuenta esté a disposición de los Socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

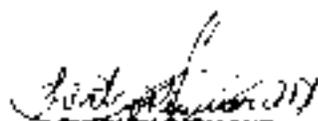
Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Reserva facultativa:** El saldo de esta cuenta está a disposición de los Socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc

**PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:**

De acuerdo con las disposiciones laborales vigentes, se debe destinar el 15% de la ganancia líquida anual antes del impuesto sobre la renta, para repartirlo entre los trabajadores. El impuesto a la renta se determina sobre la base del 22% de las utilidades tributables o del 15% cuando se capitaliza las utilidades.

	2011
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación de los trabajadores en las utilidades	22.492,63
Ingresos exentos	0,00
	<hr/> 22.492,63
15% Participación de los trabajadores en las utilidades	3.373,90
Utilidad antes de impuesto a la renta	<hr/> 19.118,73
Dividendos	
Gastos no deducibles	1.003,70
Utilidad gravable	<hr/> 20.122,43
Impuesto a la renta calculado	<hr/> 4.426,93
Anticipo pagado	<hr/> 2.129,07
	<hr/>

  
SHIRLEY FIGUAVE  
Gerente General

  
MANU BARRERA  
Contadora