



panamerican & asociados co.

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
DD OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Con la Administración Tributaria (1)	314.691,12	403.991,92
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	155.742,24	195.963,12
Con el IESS (2)	38.279,92	23.504,00
Por Beneficios de Ley a Empleados (3)	130.419,85	94.730,50
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	135.310,95	159.939,88
	<u>774.444,08</u>	<u>878.129,42</u>
<u>1.- Con la Administración Tributaria</u>		
Impuesto al valor Agregado	270.990,68	329.773,03
Impuesto a la Renta del Personal	2.639,15	671,06
Retención en la Fuente	12.710,57	33.908,66
Retención IVA	28.350,72	39.639,17
	<u>314.691,12</u>	<u>403.991,92</u>
<u>2.- Con el IESS</u>		
12,15% Aporte Patronal	12.126,04	9.232,18
9,35% Aporte Personal	7.655,98	7.824,57
Contribución SECAP-IECE	1.104,93	828,03
Fondo de Reserva	15.629,19	1.665,61
Préstamos Hipotecarios	-68,99	1.694,24
Préstamos Quirográficos	1.832,77	2.259,37
	<u>38.279,92</u>	<u>23.504,00</u>
<u>3.- Por Beneficios de Ley a Empleados</u>		
Décimo Tercer Sueldo	29.020,84	6.842,09
Décimo Cuarto Sueldo	17.483,47	19.444,68
Remuneraciones por Pagar	24.146,45	7.128,37
Vacaciones	59.769,09	61.315,36
	<u>130.419,85</u>	<u>94.730,50</u>
KK CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Préstamos Accionistas (1)	<u>123.014,90</u>	<u>-</u>
	<u>123.014,90</u>	<u>-</u>
<u>1.- Préstamos Accionistas</u>		
Ing. Rocío Aguila Altamirando	<u>123.014,90</u>	<u>-</u>
	<u>123.014,90</u>	<u>-</u>
PP PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Provisión Jubilación Patronal	191.405,80	226.280,80
Provisión Desahucio	59.358,00	64.041,00
	<u>250.763,80</u>	<u>290.321,80</u>
QQ OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Intereses Diferidos	1.620,00	1.020,00
Pasivos por Impuesto Diferido 2011	76.504,00	76.504,00
	<u>78.124,00</u>	<u>77.524,00</u>



panamerican & asociados co.

LL.- PATRIMONIO

ACCIONISTAS	N° DE ACCIONES	VALOR POR ACCION	% POR ACCION	VALOR TOTAL
Isabel Franizi Aguila	1200	1,00	2,40%	1.200,00
Rocio Aguila Altamirano	48802	1,00	97,60%	48.802,00
	50002		100,00%	50.002,00

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir el 10% de su utilidad neta después de impuestos a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria



panamerican & asociados co.

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de preparación de los estados financieros (27 de Marzo, 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.



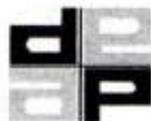
panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA

<u>INDICE</u>	<u>Paginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-19



panamerican & asociados co.

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas y Junta de Directores de:

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA** que corresponden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos Estados Financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude, o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los



panamerican & asociados co.

riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.

5. Al efectuar esas evaluaciones de riesgo, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas y normas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

Opinión:

6. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de **LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA** al 31 de Diciembre del 2014 y el resultado integral de sus operaciones, de cambios en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Informe sobre otros requisitos Legales y Reguladores

7. Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA** como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2014 se emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los Anexos respectivos.

Ing. Mario Martinez C., Socio
Representante Legal
RNC- No. 13.333

Guayaquil, Ecuador
Marzo 27, 2015

CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110



panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Dólares)

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

	NOTAS	2013	2014
Efectivo y Equivalente al Efectivo	A	2.132.394,41	1.673.531,31
Activos Financieros	B	3.692.780,56	4.418.702,76
Inventarios	C	4.142.058,52	3.674.936,48
Servicios y Otros Pagos Anticipados	D	674.409,31	609.043,78
Activos por Impuestos Corrientes	E	579.229,07	484.065,77
Otros Activos Corrientes	F	242,67	5.136,19
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.221.114,54	10.865.416,29

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedades Planta y Equipos	H	386.328,94	481.702,53
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		386.328,94	481.702,53
TOTAL ACTIVO		11.607.443,48	11.347.118,82

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

Documentos y Cuentas por Pagar	AA	7.441.255,88	6.450.939,94
Otras Obligaciones Corrientes	DD	774.444,08	878.129,42
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8.215.699,96	7.329.069,36

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar	KK	123.014,90	-
Provisiones por Beneficios a Empleados	PP	250.763,80	290.321,80
Otros Pasivos No corrientes	QQ	78.124,00	77.524,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		451.902,70	367.845,80
TOTAL PASIVO		8.667.602,66	7.696.915,16

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social	LL	50.002,00	50.002,00
Reserva Legal		12.500,50	12.500,50
Reserva de Capital		211.086,66	211.086,66
Reserva Facultativa		82.277,29	82.277,29
Superavit por valuación Propiedades Planta y Equipo		4.569,70	4.569,70
Utilidad/Pérdidas Acumuladas		1.243.481,88	1.854.501,66
Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIF		724.903,00	724.903,00
Utilidad del Ejercicio		611.019,79	710.362,85
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		2.939.840,82	3.650.203,66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		11.607.443,48	11.347.118,82

Ing. Rocío Aguila Altamirano
Gerente General
CI. 0908999741

Ec. Silvana López Balanzategui
RUC No. 0912155637001
Contador Registro No. 47114

Veáanse las Notas que acompañan los Estados Financieros

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Dólares)

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		
Ventas	18.392.894,25	19.424.493,52
(-) Descuentos en Ventas	-57.840,54	-74.185,31
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	18.335.053,71	19.350.308,21
<u>(-) COSTO DE VENTA</u>		
Costo de Venta	-12.934.369,94	-13.744.498,85
TOTAL COSTO DE VENTA	-12.934.369,94	-13.744.498,85
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5.400.683,77	5.605.809,36
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u>		
Gastos Administrativos	-1.641.388,17	-1.134.126,71
Gastos de Ventas	-3.018.167,06	-3.556.679,89
Gastos Financieras	-81.576,05	-35.637,45
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	-4.741.131,28	-4.726.444,05
<u>OTROS INGRESOS-EGRESOS NO OPERACIONALES</u>		
Otros Ingresos	205.540,37	133.085,08
Otros Egresos	-107,55	-307,94
Intereses Ganados	37.087,67	54.123,40
TOTAL OTROS INGRESOS-EGRESOS OPERACIONALES	242.520,49	186.900,54
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	902.072,98	1.066.265,85
(-) 15% Participación Trabajadores	-135.310,95	-159.939,88
(-) 22% Impuesto a la Renta	-155.742,24	-195.963,12
UTILIDAD NETA	611.019,79	710.362,85

Ing. Rocio Aguila Altamirano
Gerente General
CI. 0908999741

Ec. Silvana López Balanzategui
RUC No. 0912155637001
Contador Registro No. 47114

Veáanse las Notas que acompañan los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Dólares)

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Capital Social		
Saldo Inicial	50.002,00	50.002,00
Saldo al Final	<u>50.002,00</u>	<u>50.002,00</u>
Reservas		
Reserva Legal	12.500,50	12.500,50
Reserva Facultativa	82.277,29	82.277,29
Reserva de Capital	211.086,66	211.086,66
Saldo Final	<u>305.864,45</u>	<u>305.864,45</u>
Superavit por valuación P.P.E.		
Saldo Inicial	4.569,70	4.569,70
Saldo Final	<u>4.569,70</u>	<u>4.569,70</u>
Resultados por Aplicación NIIF		
Saldo al Inicio	724.903,00	724.903,00
Saldo al Final del Año	<u>724.903,00</u>	<u>724.903,00</u>
Utilidades/Pérdidas Acumuladas		
Saldo Inicial	2.204.364,79	1.243.481,88
Transferencia Utilidad 2013	407.871,03	611.019,79
Ajuste por Pago de Dividendos	-1.368.753,94	-
Saldo Final	<u>1.243.481,88</u>	<u>1.854.501,67</u>
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	902.072,98	1.066.265,85
(-) 15% Participación Trabajadores	-135.310,95	-159.939,88
(-) 22% Impuesto a la Renta	-155.742,24	-195.963,12
Saldo Final	<u>611.019,79</u>	<u>710.362,85</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>2.939.840,82</u>	<u>3.650.203,67</u>

Ing. Rocío Aguila Altamirano
Gerente General
CI. 0908999741

Ec. Silvana López Balanzategui
RUC No. 0912155637001
Contador Registro No. 47114

Veáanse las Notas que acompañan los Estados Financieros

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en Dólares)

	2014
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Utilidad del Ejercicio	710.362,85
AJUSTES POR;	
Depreciaciones	<u>44.592,43</u>
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	754.955,28
ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	
Aumento en Activos Financieros	-725.922,20
Disminución en Invetarios	467.122,04
Disminución Servicios y Otros Pagos Anticipados	65.365,53
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes	95.163,30
Aumento Otros Activos No Corrientes	-4.893,53
Disminución en Cuentas y Documentos por Pagar	-990.315,94
Aumento en Otras Obligaciones Corrientes	103.685,34
Disminución Otros Pasivos No Corrientes	-600,00
Aumento Provisiones por Beneficios a Empleados	<u>39.558,00</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-950.837,46
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de Activo Fijo	<u>-139.966,02</u>
	-139.966,02
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Disminución Cuentas y Documentos por Pagar	<u>-123.014,90</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-123.014,90
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	-458.863,10
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>2.132.394,41</u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	<u>1.673.531,31</u>

Ing. Rocio Aguila Altamirano
Gerente General
C.I. 0908999741

Ec. Silvana López Balanzategui
RUC No. 0912155637001
Contador Registro No. 47114

Veánse las Notas que acompañan los Estados Financieros

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

8



panamerican & asociados co.

**LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. (LUBRILACA)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA
COMPAÑÍA**

LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA, (La compañía), fue constituida en la ciudad de Guayaquil, capital de la Provincia de Guayas, República del Ecuador, a los Veintisiete días del Mes de Junio de Mil Novecientos Setenta y Tres, bajo la denominación de LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA.

El objeto social de la compañía es la compra - venta de lubricantes y diluyentes, así como a su elaboración pudiendo ejecutar además toda clase de actos y contratos civiles, comerciales, industriales y agrícolas.

CAPITAL SOCIAL

La compañía LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. LUBRILACA, tiene capital de \$50,002.00 como capital social, divididos en CINCUENTA MIL DOS acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD
APLICADOS**

La compañía mantiene sus respectivos registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de la ley de transformación Económica del Ecuador R. O. N° 345 del 13 de marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y Compañías para registrar la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 345 del 13 de marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda de los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por futuras notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Representa efectivo disponible en caja y bancos locales. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas y Otras Cuentas por Cobrar.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

INVENTARIOS

Están valorados al costo reexpresado el cual no excede del valor del mercado, los costos son determinados en base al método promedio, el cual permite mantener los costos actualizados.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación



panamerican & asociados co.

acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse maquinarias y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados.

La depreciación de esos activos es cargada al estado de resultado y ha sido calculada sobre los costos originales más las reexpresión establecidas de acuerdo en las disposiciones vigentes, esas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

ACTIVOS	PORCENTAJES	AÑOS
Edificios	5	20
Maquinaria y Equipo	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipos de Computación	33	3

PROVISION POR DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL

Según el Art. # 10 numeral 13 de la L.O.R.T.I, será deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

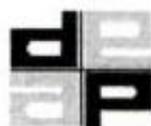
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y tres (22%) sobre su base imponible.

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

RECONOCIMIENTOS 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 la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventario o propiedades, planta y equipos. Incluye todos los gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos.- Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Utilidad del Ejercicio	1.066.265,85
(-) 15% Participación Trabajadores	159.939,88
(+) Gastos no Deducibles	70.680,27
(-) Deducción por Incremento neto a empleados	63.088,67
(-) Deducción por Pago a trabajadores con Discapacidad	23.176,14
UTILIDAD GRAVABLE	890.741,43
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	195.963,12
(-) Anticipo Pagado	23.459,82
(-) Retenciones en la Fuente realizadas en el ejercicio fiscal	124.509,98
(-) Crédito Tributario de años anteriores	36.847,21
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	11.146,11



panamerican & asociados co.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA. (LUBRILACA)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
A EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			
Caja	(1)	1.700,00	1.700,00
Bancos	(2)	<u>2.130.694,41</u>	<u>1.671.831,31</u>
		<u>2.132.394,41</u>	<u>1.673.531,31</u>
<u>1.- Caja</u>			
Caja Chica Ambato		1.500,00	1.500,00
Caja Chica		<u>200,00</u>	<u>200,00</u>
		<u>1.700,00</u>	<u>1.700,00</u>
<u>2.- Bancos</u>			
Banco Fomento Cta. Cte. 3001159604		-	11.197,21
Banco Guayaquil Cta. Cte. 1038044		630.135,72	965.126,30
Banco Pichincha Cta. Cte. 6188528		189.982,01	511.099,14
Banco Pichincha Miami Cta. Cte. 23119026		1.190.647,54	120.641,80
Banco Produbanco Cta. Cte. 2006-01170-1		119.929,14	47.076,86
Banco Santander Cta. Cte. 111024296		-	16.690,00
		<u>2.130.694,41</u>	<u>1.671.831,31</u>
B ACTIVOS FINANCIEROS		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Cobrar Clientes		3.479.010,72	4.387.767,71
Cuentas por Cobrar Empleados	(1)	298.568,89	169.851,60
Otras Cuentas por Cobrar	(2)	10.098,50	-
(-) Provisión Ctas. Incobrables		<u>-94.897,55</u>	<u>-138.916,55</u>
		<u>3.692.780,56</u>	<u>4.418.702,76</u>
<u>1.- Cuentas por Cobrar Empleados</u>		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Aguila Rocafuerte Christian		377,35	1.853,10
Aman Pilco Alba		53,68	-
Armendariz Cardenas Saul		4,59	-
Aulestia Cueva Nestor		1.004,44	-
Badillo Cerezo Pedro		727,34	-
Bosorquez Marilyn		71,68	400,00
Briones Marcos		35,84	-
Cabrera Robinson		35,84	-
Celleri León Victor		4.974,35	7.290,04
Chico Gamboa Santiago		406,60	-
Esmeralda Barzola Victor		3.045,97	1.176,33
Farias Ortiz José Luis		30,00	-
Flores Aulestia Roberto		879,00	-
Gomez Alex		0,53	-
Guaman Indacochea Víctor Manuel		43,99	-



panamerican & asociados co.

Gutierrez Eduardo	1,10	1.242,19
Herrera Eduardo	88,89	-
Jara Cevallos Alexandra Elizabeth	320,00	300,00
Ladines Chilan Martia Estefania	35,84	-
Lara Cortez Pedro Orlando	35,84	-
Lirio Cabrera Edison Efrain	35,84	216,66
Loor Bravo Salomon	71,65	335,01
López Balanzategui Raquel Silvana	300,00	-
Loyola Wilson	0,50	-
Meza Murillo Rudith Aldemar	40,69	-
Mocha Jaramillo Juan Carlos	1.440,48	2.432,78
Magallanes Marielba	35,84	-
Naranjo Durán Edgar	35,84	-
Nieto Andrea	40,62	-
Obando Moran Maribel	190,34	-
Ortiz Alvarez Jorge Ernesto	5.101,01	1.721,63
Real Moran Miriam Mónica	35,84	-
Rojas Torres Jaime Javier	370,59	152,11
Romero Feijo Eddin Mauricio	1.529,98	2.633,60
Sanchez Alex	35,84	-
Sarmiento Dario	20,00	-
Tambo Mite Mario Washington	34,61	-
Tomala Karla	1.796,53	1.511,22
Vakres Menores		799,32
Varios Anticipos entregados	270.622,41	145.450,01
Veliz Aguilar Ronny	15,44	-
Villanar Mayra	470,84	-
Villena Rivas Juan Francisco	355,07	-
Vinces David	571,68	2.040,80
Zambrano Bazaña Maria Belen	41,11	-
Zambrano Chavez Maria Karina	2.285,98	-
Zuñiga Calle Klever	917,29	296,80
	298.568,89	169.851,60
2.- Otras Cuentas por Cobrar		
Cuentas por Cobrar Diversas	10.098,50	-
	10.098,50	-
C INVENTARIOS	2013	2014
Inventario en Bodega	4.124.481,89	3.442.184,77
Inventario en Tránsito	42.706,40	254.054,88
Estimación por valor neto realizado	-25.129,77	-21.303,17
	4.142.058,52	3.674.936,48



panamerican & asociados co.

D SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Seguros Pagados por Anticipado	(a)	474.365,18	575.206,58
Anticipo de Etiquetas		-	5.900,00
Anticipo a Proveedores		192.221,29	21.277,20
Anticipo de Utilidades		6.812,84	5.400,00
Depósitos en Garantía		1.010,00	1.260,00
		<u>674.409,31</u>	<u>609.043,78</u>

- a) Representa la contratación de pólizas de seguros pagados por anticipado, que se van cargando al gasto conforme se devenga el tiempo transcurrido. Estas pólizas cubren equipos, maquinarias y vehículos contra todo riesgo.

E ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)		360.982,86	299.248,76
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)		189.427,69	161.357,19
Anticipo de Impuesto a la Renta		28.818,52	23.459,82
		<u>579.229,07</u>	<u>484.065,77</u>

1.- Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)

IVA en Compras	285.413,18	229.778,00
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	75.569,68	69.470,76
	<u>360.982,86</u>	<u>299.248,76</u>

2.- Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)

Retención 1% de Clientes	121.708,53	123.451,65
Retención I. Renta instituciones Financieras	799,14	1.058,33
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	66.920,02	36.847,21
	<u>189.427,69</u>	<u>161.357,19</u>

F OTROS ACTIVOS CORRIENTES		<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cuentas por Liquidar	(1)	242,67	5.136,19
		<u>242,67</u>	<u>5.136,19</u>

1.- Cuentas por liquidar

ACE Seguros- Derrame bases	-	4.136,19
Cuentas por Provisiones Varias	242,67	-
Equipo de Laboratorio	-	1.000,00
	<u>242,67</u>	<u>5.136,19</u>



panamerican & asociados co.

H.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCEPTO	SALDO AL 01/01/2014	COMPRAS ADICIONES	SALDO AL 31/12/2014
COSTOS			
Terreno	147.423,94	-	147.423,94
Edificios	190.941,06	-	190.941,06
Instalaciones	1.741,07	-	1.741,07
Tanque de Reserva de Aceite	2.400,00	-	2.400,00
Remodelación y Adecuación de Oficina	61.689,17	-	61.689,17
Maquinaria y Equipo	131.196,41	28.071,12	159.267,53
Muebles y Enseres	23.880,88	-	23.880,88
Equipo Eléctrico	13.795,80	-	13.795,80
Equipo de Computación	45.051,22	4.789,18	49.840,40
Vehículo	56.620,17	107.105,72	163.725,89
TOTAL COSTO	674.739,72	139.966,02	814.705,74
DEPRECIACION			
Edificios	-22.233,08	-4.962,00	-27.195,08
Instalaciones	-63.046,65	-417,72	-63.464,37
Maquinaria y Equipo	-104.828,88	-8.943,18	-113.772,06
Muebles y Enseres	-17.467,90	-1.113,77	-18.581,67
Equipo Eléctrico	-3.694,70	-1.259,22	-4.953,92
Equipo de Computación	-29.939,94	-7.665,98	-37.605,92
Vehículo	-47.199,63	-20.230,56	-67.430,19
TOTAL DEPRECIACION	-288.410,78	-44.592,43	-333.003,21
TOTAL ACTIVO FIJO	386.328,94	95.373,59	481.702,53

AA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

	2013	2014
Proveedores Locales	7.328.953,87	6.340.015,04
Proveedores del Exterior	(1) 68.623,03	83.987,33
Sakó a Favor de Clientes	36.960,19	-
Provisiones Varias	4.191,13	-
Descuentos a Favor de Terceros	186,14	392,48
Cuentas por Pagar Varias	-	25.857,94
Otras Cuentas por Pagar	2.341,52	1.472,11
	<u>7.441.255,88</u>	<u>6.450.939,94</u>

I.- Proveedores del Exterior

Equilex Oil & Wax B.V.	1.375,62	-
Nexokab S.L.	-	46.276,43
Rieke de México S.A.	-	36.120,00
Shell Trading	67.247,41	1.590,90
	<u>68.623,03</u>	<u>83.987,33</u>

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
 Teléfonos: 2510155 – 2513557
 Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador