

20579

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A los Miembros de la Junta General de Accionistas  
de LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**

1. Hemos auditado el balance general de LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA., al 31 de Diciembre del 2001 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre éstos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. Una auditoría incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia de la compañía, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que efectuamos fundamenta razonablemente la opinión expresada a continuación.

3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativas los Estados financieros mencionados en el párrafo 1 fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidos por la Superintendencia de

**CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ  
Y ASOCIADOS CONMARTINEZ C. LTDA.  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

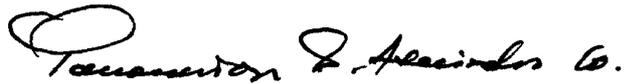
Compañías del Ecuador los cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

4. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones, los estados de evolución del patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

5.- Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarios de **LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**, como sujeto pasivo por obligación propia del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2001 se emiten por separados.



**Ing. Mario Martínez C., Socio  
Representante Legal  
Reg. Nac. Cont. No. 13-333**



**CONMARTINEZ C. LTDA.  
Reg Sup. Cias. No. 110**

**Guayaquil., Ecuador  
Junio 4, 2002**

**LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>	<u>ACTIVO</u>	
	NOTAS	
Efectivo	A	51,359.54
Inversiones Temporales	B	33,517.21
Documentos y Cuentas por Cobrar	C	512,919.97
Inventarios	E	64,917.05
Pagos Anticipados	G	14,511.95
Otros Activos Corrientes	H	942.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>678,167.72</b>
<b>PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>	K	94,170.69
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	Q	16,435.46
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>788,773.87</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b><u>PASIVO CORRIENTE:</u></b>		
Cuentas y Documentos por Pagar	CC	226,077.72
Impuestos por Pagar	DD	21,393.35
Gastos Acumulados por Pagar	FF	8,909.19
Otros Pasivos corrientes	HH	16,829.15
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>273,209.41</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	JJ	<b>148,629.69</b>
<b><u>PATRIMONIO:</u></b>		
Capital Social	LL	1,200.00
Reserva Legal		2,515.32
Reserva Facultativa		13,497.93
Reserva de Capital		211,086.66
Otros Superávit		4,569.70
Utilidades no repartidas		8,998.31
Utilidad del Ejercicio		125,066.85
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>366,934.77</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>788,773.87</b>

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Ventas Netas	2,229,786.15
	-----
Ventas Netas	2,229,786.15

**COSTO DE VENTAS:**

Costo de Venta	( 1,642,380.95)
	-----
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>587,405.20</b>

**GASTOS OPERACIONALES:**

Gasto de Ventas	( 308,327.38)
Gastos de Administración	( 150,019.72)
Gastos Financieros	( 6,908.69)
	-----
<b>Total de Gastos</b>	<b>( 465,255.79)</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>122,149.41</b>

**INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

Ingresos Varios	1,272.95
Intereses Ganados	1,644.49
	-----
	2,917.44
	-----
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>125,066.85</b>
	-----

**LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

<b>FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES OPERACION:</b>	
Efectivo recibido de clientes	2,432,786.56
Efectivo Pagado a Proveedores Empleados y Otros	( 2,420,584.23)
	-----
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<b>( 12,202.33)</b>
Intereses Ganados	1,644.49
Otros Gastos	( 6,908.69)
Otros Ingresos	1,272.95
	-----
<b>FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>( 16,193.58)</b>
Diferencial Cambiario	-- 0 --
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACION:</b>	<b>( 16,193.58)</b>
	=====
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Compra de Propiedad, Planta y Equipo	( 23,576.95)
Venta de Propiedad, Planta y Equipo	17,134.68
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>( 6,442.27)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Préstamo a Largo Plazo	11,355.06
	-----
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>11,355.06</b>
Disminución Neto en Efectivo y sus Equivalentes	( 11,280.79)
Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo al Inicio del año	96,157.14
	-----
<b>Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo al Final del año</b>	<b>84,876.35</b>
	=====

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**LUBRICANTES Y LAGAS C. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTAT.	RESERVA CAPITAL	PERDIDA O UTILIDAD ACUMULADA	PERDIDA O UTILIDAD EJERCICIO	OTROS SUPERAVIT	TOTAL
Saldo a Enero 01, 2001	1.200,00	1.391,42	13.497,83	211.086,86	0,00	10.122,87	4.569,70	241.868,38
Transferencia para Reserva Legal		1.123,90				-1.124,36		-0,46
Transferencia de la utilidad del ejercicio a utilidad acumulada.					8.998,31	-8.998,31		0,00
Utilidad del Ejercicio						125.066,85		125.066,85
Saldo a Diciembre 31, 2001	1.200,00	2.515,32	13.497,83	211.086,86	8.998,31	125.066,85	4.569,70	366.934,77

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**  
**(Expresado en Dólar)**

**IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.**

**LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA., (La Compañía),** fue constituida el 27 de Junio de 1973 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, Ecuador, bajo la denominación de **LUBRICANTES Y LACAS C. LTDA.,** y cuyo objetivo principal es la compra y venta de lubricantes y diluyentes, así como a su elaboración, pudiendo ejecutar además, toda clase de actos y contratos civiles, comerciales, industriales y agrícolas.

**PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS.**

La Compañía mantiene sus 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 de Compañías para regular 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.

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 los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por facturas notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

**CAPITAL SOCIAL.,** La compañía al 31 de Diciembre del 2001 presenta un capital de \$ 1,200.00 este es aportado por accionistas.

**LOS INVENTARIOS**, están valorados al costo, que es igual o menor al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

**PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**, están contabilizados al costo de adquisición y reexpresado como se menciona en la Nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, las mejoras de importancia se capitalizan. El costo y la correspondiente depreciación acumulada se eliminan de las cuentas al retirarse propiedades y equipos, las ganancias y pérdidas por retiros se cargan al estado de resultados. La depreciación de éstos activos es cargada al estado de resultados y ha sido calculada por el método directo (10 años) sobre los costos originales, más las reexpresiones efectuadas de acuerdo con las disposiciones vigentes.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>ACTIVO</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5%	20
Maquinarias y Equipos	10%	10
Instalaciones moldes	10%	10
Muebles y Enseres	10%	10
Vehículos	20%	5
Equipo de Computación	20%	5

Las reclasificaciones encontrados en la revisión de nuestra auditoria fueron registradas por las compañías en Enero del 2002.

**PARTICIPACION EMPLEADOS (15%)**., La compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores de acuerdo a la legislación laboral. Este es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**IMPUESTO A LA RENTA (25%)**., Según la Ley de Regimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país. La tarifa para la Aplicación del Impuesto a la Renta es el 25% de la base imponible.

### **Conciliación Tributaria**

Base imponible		125,066.85
(15%) Participación Empleados		( 18,760.03)
		-----
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		106,306.82
(+) Gastos no Deducibles		25,580.66
		-----
Base para el cálculo del Impuesto a la Renta		131,887.48
(-) Valores a Reinvertir y Capitalizar	(1)	( 48,800.00)
		-----
Saldo Utilidad Gravable	(2)	83,087.48

### **Impuesto a la Renta**

Saldo Reversión 15%	(1)	7,320.00
Utilidad Gravable 25%	(2)	20,771.87
		-----
Impuesto a la Renta		28,091.87
(-) Anticipo Pagado		2,419.46
(-) Retenciones en la Fuente		3,863.44
		-----
Impuesto a la Renta a pagar		21,808.97
		=====

**A. EFECTIVO**

**CAJA**

Caja Chica	260.00
Caja General	7,277.08
Caja Ambato	130.00
Caja Cuenca	130.00
Caja Quito	100.00

-----  
7,897.08

**BANCOS**

Banco Guayaquil Cta. Cte. 25000906	907.51
Banco del Pichincha Cta.Cte. 618852-8	6,667.66
Banco de Guayaquil Cta.Cte. 103804-4	21,986.54
Banco del Pichincha Cta. Cte. 97116424-9	635.96
Citibank Cta. Cte. 148154015	9,961.37
Produbanco Cta.Cte. 2006-01170-1	3,303.42

-----  
51,359.54  
=====

**B. INVERSIONES TEMPORALES**

Banco de Guayaquil	33,517.21
--------------------	-----------

-----  
33,517.21  
=====

**C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Cuentas Corrientes de Clientes	478,223.50
Cuentas por Cobrar Cías. Afines	18,244.12
Deudores Diversos	38,297.45
Préstamos al Personal	914.37
Depósitos en Garantía	138.00
Anticipos a Proveedores	2,700.46

-----  
538,517.90

**Menos - Provisión de Cuentas Incobrables \* ( 25,597.93)**

-----  
512,919.97  
=====

**K. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>SALDO A</u>
<u>COSTO</u>	<u>31/12/01</u>
Equipo y Maquinarias	100.321,09
Muebles y Enseres	23.068,57
Vehículos	31.126,30
Rem. y Adec. de Oficina	61.689,17
Equipo de Computación	27.765,81
<b>TOTAL</b>	<b>243.970,94</b>
<u>DEPRECIACION</u>	
Equipo y Maquinarias	69.291,33
Muebles y Enseres	10.711,18
Vehículos	23.952,88
Otros Activos	32.569,09
Equipo de Computación	13.275,77
<b>TOTAL - DEPRECIACION</b>	<b>149.800,25</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>94.170,69</b>

**E. INVENTARIOS**

Materia Prima	7,996.97
Materiales y Suministros	5,616.96
Productos Terminados	6,696.37
Mercadería	8,920.37
Importaciones en Tránsito	35,686.38
	-----
	64,917.05
	=====

**G. PAGOS ANTICIPADOS**

Seguros Pagados por Anticipado	8,229.05
Impuesto Retenido a la Fuente 1%	3,694.61
Impuesto Retenido en la Fuente 5%	168.83
Anticipo Impuesto a la Renta Cia.	2,419.46
	-----
	14,511.95
	=====

**J. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Anticipos de utilidades	900.00
Anticipo de Comisiones	42.00
	-----
	942.00
	=====

**Q. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Valores redimibles	76.04
Intereses Diferidos	2,795.89
Cuentas Incobrables	8,422.30
Equipos de Laboratorio	5,078.21
Depósitos Congelados	63.02
	-----
	16,435.46
	=====

## CC. CUENTAS POR PAGAR

### Documento:

Proveedores Locales	5,519.65
Préstamos Bancarios	22,196.42
	-----
	27,716.07

### Cuentas:

Proveedores Locales	142,679.37
Proveedores del Exterior	33,698.92
Acreedores Varios	8,399.31
Cuentas por Pagar Cías. Afines	13,355.49
Liquidaciones de Trabajos por Pagar	169.41
Retenciones para Terceros	59.15
	-----
	226,077.72

## DD. IMPUESTOS POR PAGAR

Aporte Patronal IECE-SECAP	818.76
Aporte al IESS	624.47
Préstamos Hipotecarios	0.77
Impuesto a la Renta Personal	387.15
Impuesto Retenido en la Fuente	3,252.52
Impuesto al Valor Agregado	13,478.40
Fondos de Reservas	2,831.28
	-----
	21,393.35

## FF. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Gastos por Pagar	1,563.78
Vacaciones	4,860.40
Décimo Tercer Sueldo	2,385.27
Décimo Cuarto Sueldo	99.74
	-----
	8,909.19

## **HH. OTROS PASIVOS**

Intereses Diferidos	4,303.77
Cuentas por Liquidar	12,525.38
	-----
	16,829.15
	=====

## **JJ. PASIVO A LARGO PLAZO**

Préstamos Bancarios	3,615.37
Préstamos de Socios	145,014.32
	-----
	148,629.69
	=====

## **CAPITAL SOCIAL**

<b><u>ACCIONES</u></b>	<b>Nº. <u>ACCIONES</u></b>	<b><u>VALOR NOMINAL</u></b>	<b><u>VALOR TOTAL</u></b>
Ing. Hugo Aguila Arguello	29,985	0.04	1,199.40
Sra. Piedad Altamirano de Aguila	9	0.04	0.36
Ing. Rocio Aguila	6	0.04	0.24
			-----
			1,200.00
			=====

## **RESERVA LEGAL**

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir el 5% de su utilidad gravable 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.

## **RESERVA FACULTATIVA**

El saldo de esta cuenta esta a disposición de los socios de la compañía y puede ser utilizada para la distribución de dividendos.

## **RESERVA DE CAPITAL**

Se incluyen en éste rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición: Reserva por revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria.

**Saldo al 1 de Enero del 2001** **211,086.66**

**Saldo a Diciembre 31 del 2001** **211,086.66**

## **HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2001 y la fecha de preparación de éstos estados financieros (04 de Junio del 2002), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.