



LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA. LUBRILACA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2012

LAS NOTAS CONTIENEN INFORMACION ADICIONAL A LA PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, SUMINISTRAN DESCRIPCIONES NARRATIVAS O DESAGREGACIONES DE PARTIDAS PRESENTADAS EN ESOS ESTADOS FINANCIEROS O DATOS SOBRE PARTIDAS QUE NO CUMPLEN LAS CONDICIONES PARA SER RECONOCIDAS EN LOS MISMOS COMO SON LAS CONTINGENCIAS.

1) INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

REGISTRO UNICO DEL CONTRIBUYENTE RUC 0990133174001

EXPEDIENTE EN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS 20579

FECHA DE CONSTITUCIÓN: 27 DE JUNIO DE 1973

**FECHA DE CONSTITUCIÓN, FECHA DE INCRIPCION EN EL REGISTRO MERCANTIL E INICIO DE ACTIVIDADES:
EL 3 DE OCTUBRE DE 1973**

**DIRECCION: GUAYAS, GUAYAQUIL, PARROQUIA TARQUI, AV.JUAN TANCA MARENGO S/N A DOS CUADRAS
DETRÁS DE LA FABRICA COCA COLA**

**OBJETO SOCIAL: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE UNA VARIEDAD DE PRODUCTOS, VENTA AL POR
MAYOR Y MENOR DE ACEITES Y GRASAS LUBRICANTES**

**REPRESENTANTE LEGAL Y GERENTE GENERAL: ING. MARIA DEL ROCIO AGUILA ALTAMIRANO,
NOMBRAMIENTO POR CINCO AÑOS EL 17 DE NOVIEMBRE DEL 2009**

CIU DE LISTADO DE LA SUPERINTENDENCIA DE CIAS: G4661.3

CAPITAL SOCIAL: \$50.002 DIVIDIDO EN 50.002 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE \$1 CADA UNA

**IMPLEMENTACIÓN DE NIIF: INICIO 1 DE ENERO DEL 2011, AÑO DE TRANSICIÓN 2010, CAPACITADOR-
ASESOR Y GUIA DE IMPLEMENTACIÓN HANSEN HOLM PARTNERS S.A.**

**2) MONEDA FUNCIONAL: LA MONEDA FUNCIONAL DE TODAS LAS TRANSACCIONES ECONOMICAS DE LA
EMPRESA LUBRILACA ES LA MONEDA OFICIAL DEL ECUADOR DONDE SE REALIZA SU ACTIVIDAD
ECONOMICA POR TANTO SEGÚN R.O. N.345 DEL 13 DE MARZO DEL 2000 LA MONEDA OFICIAL DEL
ECUADOR ES EL DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

**3) DECLARACION CON NIIF COMPLETAS, PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES QUE LA EMPRESA UTILIZA O
UTILIZARA DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD, REVISAR EN CADA NIC LA MEDICION INICIAL Y MEDICION
POSTERIOR DE CADA CUENTA Y REDACTARLO:**

NIC 1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, A PARTIR DEL 1 DE ENERO DEL 2011 CON NIIF SE ELABORAN LOS CUATRO ESTADOS FINANCIEROS BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO, CONSERVANDO EN SU ESTRUCTURA LAS CARACTERISTICAS DE COMPRESIBILIDAD, CONNOTACION, CONFIABILIDAD Y COMPARABILIDAD Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DONDE SE EXPLICAN POR CADA GRUPO DE CUENTAS Y DENTRO DE CADA ESTADO FINANCIERO LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS Y CONTINGENCIAS. ADICIONALMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE DETERMINA LA POLITICA CONTABLE DE LUBRILACA SON: ESTADO DE FABRICACION, SEÑALANDO EN TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS LAS VARIACIONES ABSOLUTAS Y PORCENTUALES CON EL PERIODO ANTERIOR, EL ORDEN DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS CONTABLES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTA EN BASE DE SU PROXIMIDAD DE DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO.

NIC2 INVENTARIO, SE DETERMINA EN LA POLITICA CONTABLE Y DE ACUERDO A LA IMPLEMENTACION NIIF POR PARTE DE HANSEN HOLM SU ESTIMACION QUE EN ADELANTE SE REALIZARÁ ANUAL ELABORANDO LOS CUADROS Y CALCULOS PARA DETERMINAR CUAL ES EL COSTO MENOR EL DE LIBROS O EL VALOR NETO DE REALIZACION, EL RESULTADO DE ANALISIS QUEDA REGISTRADO AL FINAL DEL EJERCICIO ECONOMICO EN LA CUENTA DE COSTO "ESTIMACION DEL VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIO" CONTRA LA CUENTA DE ACTIVO "PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIO"

NIC7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, SE REALIZA Y CUADRA MENSUALMENTE JUNTO CON LOS DEMAS ESTADOS FINANCIEROS, CON LOS DATOS DEL SISTEMA CONTABLE SE ELABORA POR LOS DOS METODOS INDIRECTO Y DIRECTO DE ACUERDO A LAS NIIF, SE COMPARA CON EL AÑO ANTERIOR INDICANDO SUS VARIACIONES Y CONTINGENCIA EN EL MISMO ESTADO FINANCIEROS Y SUS RESPECTIVAS NOTAS

NIC 8 POLITICAS CONTABLES SE ADJUNTA A ESTE ARCHIVO COMO **ANEXO 1**

NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DEL BALANCE SE DETERMINA SI HUBIEREN CONTINGENCIAS A REVELAR, SE REALIZAN LAS CORRESPONDIENTES CONCILIACIONES POSTERIORES AL CIERRE DEL BALANCE PARA DAR INICIO AL NUEVO PERIODO, LOS PREMIOS Y SANCIONES POR EL CUMPLIMIENTO DE LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, IMPUESTO Y ANEXOS AL FINAL DE LA POLITICA CONTABLE. EN LUBRILACA AL CIERRE DEL AÑO 2012 NO HAY CONTINGENCIAS LEGALES, LABORALES NI TRIBUTARIAS POR REVELAR.

NIC 12 IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS SON UN GASTO OPERATIVO DE LAS EMPRESAS Y CORRESPONDE AL IMPUESTO DIFERIDO QUE TIENE QUE QUEDAR REGISTRADO CONTABLEMENTE, EN LUBRILACA SE DETERMINA AL FINAL DEL EJERCICIO ECONOMICO EN EL CIERRE ANUAL CONSIDERANDO TODOS LOS GASTOS NO DEDUCIBLES TRIBUTARIAMENTE PERO QUE SE DEBEN REGISTRAR CONTABLEMENTE PARA ESTO SE LLEVA DESDE INICIO LA PLANIFICACION TRIBUTARIA. LA CONCILIACION TRIBUTARIA SE EMPEZO EXTRACONTABLEMENTE EN EL AÑO 2010 COMO SE DETERMINA EN EL INFORME DE HANSEN HOLM Y SE REALIZARÁ ANUALMENTE AL FINAL DE CADA PERIODO CONTABLE.



ACTIVO	PORCENTAJES	AÑOS
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipos de Computación	33	3

NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS LAS VENTAS COMO INDICA LAS NIIF Y LA POLITICA CONTABLE DE LUBRILACA SE REGISTRA EN EL MOMENTO QUE OCURRE LA TRANSFERENCIA DEL BIEN ECONOMICO DIARIAMENTE CONTRA UNA CUENTA POR COBRAR Y CUANDO SE REALIZA EL DEPOSITO SE INGRESA A LA CUENTA BANCOS CANCELANDO LA CUENTA POR COBRAR, EN LOS PRECIOS DE VENTAS ESTA IMPLICITO EL COSTO DEL CRÉDITO, VOLUMEN DE COMPRA Y RECURRENCIA DEL CLIENTE, EN CASO QUE PAGUE EN MENOS TIEMPO DEL PACTADO SE HACE UNA NOTA DE CREDITO POR DESCUENTO POR PRONTO PAGO. DE ACUERDO A LAS NIIF Y LAS POLITICAS DE VENTA, CREDITO Y COBRANZAS QUE TIENE LA EMPRESA.

NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS DE LUBRILACA SON LOS QUE DETERMINA LA LEY, SE PAGAN MENSUALMENTE EN EL ROL DE PAGOS O EN LAS FECHAS DETERMINADAS POR LA LEY. SON BASE DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL: SUELDO, COMISIONES, HORAS EXTRAS, TRANSPORTE, MOVILIZACION, UTILIDADES Y VACACIONES COBRADAS, ANUALMENTE SE PAGA EL 15% DE PARTICIPACION DE LAS UTILIDADES PARA LOS TRABAJADORES EN BASE A LOS DIAS TRABAJADOS Y A SUS CARGAS PERSONALES, SE CALCULA DE LA UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO ECONOMICO CERRADO, ASÍ MISMO LOS BENEFICIOS SOCIALES QUE NO SON BASE DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL: DECIMO TERCERO, DECIMO CUARTO Y VACACIONES GOZADAS CUANDO CORRESPONDAN EN SU PERIODO RESPECTIVO Y EL FONDO DE RESERVA EN EL ROL O AL IESS SI TIENEN LA SOLICITUD INGRESADA. LOS BENEFICIOS SOCIALES SE PROVISIONAN MENSUALMENTE EN LA CONTABILIDAD. LOS BENEFICIOS A LARGO PLAZO SE PROVISIONA ANUALMENTE EN BASE A LOS CALCULOS DE LA EMPRESA ACTUARIA ESPECIALIASTE EN LOS CALCULOS ACTUARIALES DE JUBILACION Y DESAHUCIO.

NIC 32 INSTRUMENTO FINANCIERO, CUENTAS POR COBRAR (VENTAS) SE RELACIONA CON LA NIC 18 Y CUENTAS POR PAGAR (COMPRAS) LUBRILACA TIENE SU POLITICA DE VENTAS Y SU POLITICA DE COMPRAS PERO LA ESTA ELABORANDO POR ESCRITO LO MAS RELEVANTE POR EL MOMENTO PARA LA VENTAS ES SU TABLA DE PRECIOS ESTABLECIDA POR EL CONTADOR DE COSTO BAJO LOS PARAMETROS DE GERENCIA ASI COMO LAS PROMOCIONES Y DESCUENTOS POR PRONTO PAGO, LOS PLAZOS DE CREDITO DE ACUERDO A LOS MONTOS DE COMPRAS ESTABLECIDOS CON EL RESPECTIVO ANALISIS DE CREDITO DE CADA CLIENTE REALIZADO POR EL DEPARTAMENTO DE CREDITO Y COBRANZAS Y LA GERENCIA. EN COMPRAS SE CALIFICA AL PROVEEDOR POR CALIDAD, SERVICIO, PLAZO Y PRECIO Y SE PRESENTAN DOS COTIZACIONES A GERENCIA QUIEN DECIDE LA COMPRA AL PROVEEDOR QUE CUMPLA CON EL REQUERIMIENTO DE BIEN O SERVICIO

NIC 33 GANANCIA POR ACCION EN LA POLITICA CONTABLE SE INDICA QUE SU CALCULO ES ANUAL PERO POR DISPOSICIÓN DE LOS ACCIONISTAS DESDE EL AÑO 2010 HASTA LA FECHA NO SE PAGAN DIVIDENDOS

NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO EN LUBRILACA LOS ACTIVOS SE REGISTRAN CON EL VALOR DE LA FACTURA SI EXISTIERA UN DETERIORO POR PERDIDA FISICA Y/U OBSOLECENCIA SE RECURRE A COTIZAR EL ACTUAL VALOR DEL MERCADO PARA DARLO DE BAJA Y/O RECLAMAR AL SEGURO

NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES EN LA POLITICA CONTABLES SE INDICA EL TRATAMIENTO A LAS PROVISIONES Y CONTINGENCIAS, EN LUBRILACA SE REALIZAN LA ESTIMACIONES CON EL ASESORAMIENTO O CALCULO DE EXPERTOS EN EL A MATERIA DE MANERA QUE SEAN ESTIMACIONES LO MAS EXACTA POSIBLES COMO ES EL CASO DE UN PERITO CALIFICADO PARA EL AVALUO DE EDIFICIO Y TERRENO, UNA EMPRESA ACTUARIAL PARA JUBILACION Y DESAHUCIO, LOS CUADROS DE ANALISIS QUE NOS DIO NUESTRO ASESOR DE IMPLEMENTACION NIIF PARA LAS ESTIMACIONES DE LA PROVISIÓN DE CUENTAS DUDOSAS Y VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIO

NIC 17, NIC 20, NIC 21, NIC 23, NIC 24, NIC26 NIC 27, NIC28, NIC29, NIC31, NIC34, NIC38, NIC39, NIC40, NIC41 NO APLICAN EN LUBRILACA

NIIF 1 ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

LUBRILACA CUMPLIENDO CON LA RESOLUCION N.08.G.DSC.010 DEL 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008, ARTICULO PRIMERO NUMERAL DOS INICIA NIIF A PARTIR DEL 1 DE ENERO DEL 2011 PORQUE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 SUS ACTIVOS TOTALES SON SUPERIORES A LOS 4'000.000, POR TANTO COMIENZA CON LA CAPACITACION NIIF DESDE NOVIEMBRE DEL 2010 HASTA ENERO DE 2011, Y EL ASESORAMIENTO DE LA IMPLEMENTACIÓN NIIF DESDE FEBRERO DEL 2011 HASAT MAYO DEL 2011 DONDE HANSEN HOLM PRESENTA EL INFORME DE DIAGNOSTIVO Y PLAN DE CONVERSION DE NEC A NIIF QUE ES APROBADO EN JUNTA EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS EL 2 DE JUNIO DEL 2011 Y PRESENTADO A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS CON LOS CERTIFICADOS DE CAPACITACIÓN Y CRONOGRAMA DE TRABAJO EL 7 DE JUNIO DEL 2011.



BAJO EL MODELO DE HECHOS CONSUMADOS SIENDO EL AÑO DE TRANSICION EL AÑO 2010 HANSEN HOLM PRESENTA SU INFORME DE IMPLEMENTACION NIIF CON LOS ASIENTOS DE DIARIOS DE ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NIIF EL 16 DE ABRIL DEL 2012, LA JUNTA EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DEL 17 ABRIL DEL 2012 APRUEBA EL INFORME DE HANSEN HOLM Y LOS ASIENTOS DE DIARIOS QUE AFECTAN POR PRIMERA VEZ A LAS CUENTAS PATRIMONIALES.

4) DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO INFORMACION A REVELAR, CUALQUIER INFORMACION SOBRE JUICIOS, ESTIMACIONES, CONTINGENCIAS, FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS

EL GERENTE GENERAL PRESENTO SU INFORME ECONOMICO DEL CIERRE DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 A LA JUNTA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS EL DIA JUEVES 11 DE ABRIL DEL 2013 A LAS 10H00 . LOS ACCIONISTAS APROBARON JUNTO CON EL INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS DE CONSULTORA PANAMERICAN MARTINEZ Y ASOCIADOS Y EL INFORME DEL COMISIARIO CONTRATADO PARA SU RESPECTIVA REVISIÓN ING. SIMON MIÑO ESE MISMO DÍA JUEVES 11 DE ABRIL DEL 2013 A LAS 11H00 CUYA ACTA FUE FIRMADA A LAS 13H00.

A CONTINUACION SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARADOS CON EL PERIODO ANTERIOR VARIACIONES ABSOLUTAS Y PORCENTUALES Y CON SUS NOTAS CODIFICADAS POR EL DESGLOSE DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE ACUERDO A SU DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO EN ORDEN ALFABETICO Y LAS REVELACIONES CODIFICADAS CON LA LETRA Z Y UN NUMERO CONSECUTIVOS Y LA EXPLICACION AL FINAL DE CADA ESTADO FINANCIERO SI LO HUBIERE

A CAJA Y BANCOS
B INVERSIONES A CORTO PLAZO
C CUENTAS POR COBRAR
D DOCUMENTOS POR COBRAR
E INVENTARIOS
G PAGOS ANTICIPADOS
H ACTIVOS DIFERIDOS
K ACTIVOS FIJOS
Q OTROS ACTIVOS
BB OBLIGACIONES BANCARIAS
CC CUENTAS POR PAGAR
DD DOCUMENTOS POR PAGAR
EE GASTOS ACUMALADOS POR PAGAR
FF PASIVOS A LARGO PLAZO
HH PASIVOS DIFERIDOS
P PATRIMONIO





LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA. LUBRILACA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

- 1 BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINAL
- 2 ESTADO DE RESULTADO
- 3 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
- 4 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ANUAL
- 5 ESTADO DE FABRICACION
- 6 INDICES FINANCIEROS
- 7 NOTA A CAJA Y BANCOS
- 8 NOTA C CUENTAS POR COBRAR
- 9 NOTA E INVENTARIOS
- 10 NOTA G PAGOS ANTICIPADOS
- 11 NOTA K ACTIVO FIJOS
- 12 NOTA Q OTROS ACTIVOS
- 13 NOTA CC CUENTA Y DOCUMENTOS POR PAGAR
- 14 NOTA DD IMPUESTO POR PAGAR
- 15 NOTA EE GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
- 16 NOTA FF OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
- 17 NOTA RR PASIVO DIFERIDO
- 18 COMPRAS
- 19 VENTAS
- 20 CONCILIACION TRIBUTARIA
- 21 DEDUCCION DE LEY: INGRESO NETO DE EMPLEADOS
- 22 DEDUCCION DE LEY: POR EMPLEADOS Y CARGAS DISCAPACITADOS



LUBRICANTES Y LAJAS C.L.TDA. LUORLACA

BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y COMPARATIVO CON 2011

A C T I V O S

ACTIVO CORRIENTE	2012	2011	% compare del año a/a
Caja & Bancos	1,191,082.14	3,426,763.60	4.29%
Cuentas por Cobrar	3,325,807.87	3,489,009.66	
Inventarios	4,807,819.03	3,571,573.17	
Pagos Anticipados	8,98,713.95	1,369,418.84	
ACTIVO FIJO NETO	17,044,255.34	411,835.46	111.13%
Prepago de renta & equipo	386,446.29		
OTROS ACTIVOS	3,927.07	345.90	
Otros Activos	0.00	0.00	
ACTIVO DIFERIDO	0.00	0.00	0.00%
Corporaciones			
TOTAL DEL ACTIVOS	16,405,904.55	9,550,774.67	3.85%

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE	2012	2011	% compare del año a/a
Obligaciones Bancarias y Financieras	0.00	0.00	
Documentos por Pagar	0.00	0.00	
Cuentas por Pagar	5,679,547.70	5,511,632.58	
Impuestos por Pagar	365,916.16	602,068.33	
Gastos Acumulados por Pagar	241,717.07	258,462.47	
PASIVO A LARGO PLAZO	348,867.23	432,454.71	15.16%
Préstamos Accionistas	147,320.62	260,610.41	
Benef. Sociales a largo plazo	201,466.61	171,844.30	
PASIVO DIFERIDO	77,224.00	130.00	6.42%
Intereses Diferidos	720.00	130.00	
Impuesto Diferido	76,504.00	76,504.00	
TOTAL DEL PASIVO	6,687,740.16	6,679,262.89	5.51%
PATRIMONIO	3,719,162.39	3,289,703.94	11.55%
Capital social suscrito y pagado	50,002.00	50,002.00	
Reserva Legal	32,800.50	17,500.50	
Reserva Focultativa	82,277.29	82,277.29	
Reserva Autonomía de Capital	211,086.66	211,086.66	
Otros Superávits	4,568.70	4,568.70	
Reservados Acum. (DIF) anticipación ter. vez	724,903.00	724,903.00	
Utilidades acumuladas años anteriores	2,204,364.79	1,836,084.03	
Utilidad Acum. del ejercicio 2011 y 2011	429,458.45	368,280.76	
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	10,405,904.55	9,550,956.03	-4.21%

COMISARIA

 EC SILVANA VARELA
 RUC 0912155637001
 REG.0-07114

GERENTE

 RUC 0912155637001
 C.I. 0908899741

AÑO 2012 VS AÑO 2011

DIF ABSOLUTA	DIF %	REVELACIONES
959,754.02	4.99%	
-222,676.46	-18.49%	
-161,211.19	-4.91%	
1,086,346.66	23.32%	
-230,704.99	-27.51%	
-25,386.67	-6.57%	
3,581.17	91.19% Z1	
0.00		
437,948.52	4.21%	0.00
91,547.55	1.46%	
0.00		
162,915.12	2.87%	
-56,522.17	-16.39%	
-14,745.40	-6.10%	
-83,547.48	-23.98%	
-113,289.79	-76.90% Z2	
29,642.31	14.71%	
590.00	0.76%	
8,490.07	0.13%	
429,458.45	11.55%	
0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
0.00		
368,280.76	16.71%	
61,177.69	14.26%	
-437,948.52	-4.21%	

REVELACIONES:
 Z1 correcciones pendientes en facturas de proveedores
 Z2 se canceló con excedente en caja prestamo a accionista



LUBRICANTES Y LACAS C.L.TDA. LUBRILACA

FISCAL

ESTADO EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 COMPARATIVO CON 2011

	2012	2011	2012 vs 2011 dif absoluta	2012 vs 2011 dif porcentual	REVELACIONES
Capital Social					
Saldo Inicial	50,002.00	50,002.00	0.00		
Saldo Final	50,002.00	50,002.00	0.00	0.00%	
Reserva Legal					
Saldo Inicial	12,500.50	12,500.50	0.00		
Saldo Final	12,500.50	12,500.50	0.00	0.00%	
Reserva Facultativa					
Saldo Inicial	82,277.29	82,277.29	0.00		
Saldo Final	82,277.29	82,277.29	0.00	0.00%	
Otras Reservas de Capital					
Saldo Inicial	215,656.36	215,656.36	0.00		
Saldo Final	215,656.36	215,656.36	0.00	0.00%	
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION 1era. VEZ 2011					
Resultados Acum.NIF Adopcion 1er vez 1 ene 2011	724,903.00	724,903.00	0.00	0.00%	
	724,903.00	724,903.00	0.00	0.00%	
Resultados Acumulados Años Anteriores					
Saldo Inicial 2012 y 2011	1,836,064.02	1,368,753.93			
Utilidad del Ejercicio 2011 y 2010	368,280.76	467,330.09			
Reclasificaciones 2012 y 2011	0.00	0.00			
Pagos de dividendos 2012 y 2011	0.00	0.00			
Saldo Final 2012	2,204,364.78	1,836,064.02	368,280.76	16.71%	
Utilidad Gravable					
Participación de Utilidades para Trabajadores	632,293.88	565,639.53	46,454.35	7.35%	
Impuesto a la Renta Compañía	94,844.08	87,875.93	6,968.15	7.35%	
Utilidad del Ejercicio	107,991.35	129,682.04	-21,691.49	-20.05%	Z5
	429,458.45	368,280.76	61,177.69	14.25%	
TOTAL PATRIMONIO	3,719,162.30	3,289,703.93	429,458.45	11.55%	

CONTADORA
Silvana Lopez
C.C. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE
[Signature]
ING. RODRIGO AGUILA
C.C. 19918959741

Z5 Bajo tasa de impuesto a la renta de 24% a 23%, Incremento deducciones ley: Ingreso neto/empleados puestos nuevos con ingresos altos



LUBRICANTES Y LACAS C.L.TDA. LUBRILACA

FISCAL

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ANUAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

	2012	2011	2012 vs 2011 dif. absoluta	2012 vs 2011 dif. porcentual	REVELACIONES
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS					
Utilidad del Ejercicio	429,458.45	368,280.76	61,177.69		
Ajustes por Depreciaciones	27,420.67	28,557.64	-1,136.97		
Efectivo de actividades operativas antes de cambios de capital	456,879.12	396,838.40	60,040.72	13.14%	
Cambios en el Capital de Trabajo con respecto al año anterior					
Aumento en las Cuentas por Cobrar	163,211.19	-1,121,137.48	1,284,348.67		
Aumento en el Inventario	-1,086,340.60	-153,512.84	-932,827.76		
Aumento en Pagos Anticipados	230,704.99	-328,711.14	559,416.13		
Aumento en Obligaciones Bancarias Financieras	0.00	0.00	0.00		
Aumento en Cuentas y Documentos por Pagar	162,915.12	1,571,843.65	-1,408,928.53		
Aumento en Impuestos por Pagar	56,622.17	46,487.88	10,134.29		
Aumento en Gastos Acumulados por Pagar	-14,745.40	35,008.87	-49,754.27		
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	-144,023.81	444,617.32	-588,641.13	-408.71%	
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION					
Aumento costo de Activo Fijo	0.00	0.00	0.00		
Más ajuste mil cierre 2011	0.00	-288,365.00	288,365.00		
Compra de Activos Fijos	-2,014.00	-16,095.20	14,071.20		
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-2,014.00	-304,460.20	302,446.20	-806.67% Z6	
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO					
Dif de adopción por primera vez de las mil 1ena 2011	0.00	724,903.00	724,903.00		
Rescalfif en resultados años anteriores mil 2011	0.00	-3,202.00	3,202.00		
Disminución de Patrimonio por pago de Dividendos	0.00	0.00	0.00		
Disminución de otras cuentas del Patrimonio	0.00	0.00	0.00		
Disminución en otros Activos	-3,581.17	2,523.84	6,105.01		
Incremento de Pasivo a largo plazo	-63,647.48	65,143.67	128,791.15		
Incremento de otros Pasivos No Corrientes	590.00	75,609.00	75,019.00		
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	-86,638.65	734,630.17	821,268.82	955.45% Z6	
Efectivo neto de las actividades operativas, de inversión y financiamiento	-232,676.46	874,797.21	1,107,473.67		
Efectivo neto en las cuentas Caja y Bancos al principio del periodo	1,426,763.59	551,966.39	-874,797.21		
Efectivo neto en las cuentas Caja y Bancos al final del periodo	1,194,087.13	1,426,763.58	-232,676.46	-19.49%	

CONTADORA

Silvana Lopez
E.C. SILVANA LOPEZ
RUC: 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

Ing. Roxio Aguilera
ING. ROXIO AGUILERA
C.I. 0908099741

REVELACIONES:
Z6 En el año 2012 ya no hubo el efecto NIIF de implementación por primera vez que se registro en el año 2011.



LUBRICANTES Y LACAS C.L.TDA. LUBRILACA

FISCAL

**ESTADO DE FABRICACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y COMPARATIVO 2011 ACUMULADO**

30/04/2013 17:55

2012 vs 2011
diff. absoluta

2012 vs 2011
diff. porcentual

REVELACIONES

	2012	2011	2012 vs 2011 diff. absoluta	2012 vs 2011 diff. porcentual	REVELACIONES
MATERIA PRIMA UTILIZADA					
Inventario Inicial	1,860,707.14	\$9,063,670.64	\$7,452,672.60	1,610,998.04	17.77%
Compras Locales	2,017,240.86		\$1,652,563.28		
Importaciones	6,686,754.67		\$1,689,161.47		
Inventario final	-1,501,032.03		\$5,971,654.99		
			-\$1,860,707.14		
MATERIALES UTILIZADOS					
Inventario Inicial	267,947.03	\$1,372,900.93	\$1,237,919.47	134,981.46	9.83%
Compras locales	1,196,689.77		\$226,799.48		
Importaciones	138,812.63		\$1,139,758.13		
Inventario final	-230,548.50		\$139,308.89		
			-\$267,947.03		
MANO DE OBRA DIRECTA					
Mano de obra Directa interna	6,793.41	\$423,510.31	\$7,652.59	48,881.64	11.54%
Mano de obra Directa de terceros	416,716.90		\$366,976.08		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
	646,769.53		\$689,451.07	-42,681.54	-6.60%
COSTO TOTAL DE FABRICACION					
	\$11,506,851.41		\$9,754,671.81	1,752,179.60	15.23%
	\$0.00		\$0.00		
	0.00		\$0.00		
MAS:INVENT.INICIAL DE PROD.EN PROCESO					
MENOS:INVENT. FINAL DE PROD.EN PROCESO					
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS					
	\$11,506,851.41		\$9,754,671.81	1,752,179.60	15.23%
ESTIMACION VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIO NIIF					
	-48,954.31		80,547.90	31,593.59	-64.54% Z7
COSTO TOTAL DE PRODUCTO TERMINADO					
	11,457,897.11		9,835,219.71	1,622,677.40	14.16%

GERENTE

ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0906999741

CONTADOR/A

EC. SILVANA LOPEZ
RUC. 0912.155637001
REG.0.47114

REVELACIONES:

Z7 La últimas compras de inventarios del año 2012 fueron con precios más bajos lo que determinó el VNR (Valor Neto Realización) de Inventario menor al del año anterior

INDICES FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ANALISIS DE LA SITUACION FINANCIERA A CORTO PLAZO

AÑO 2012

OPTIMO

A) INDICE DE SOLVENCIA

CAPACIDAD PARA CUBRIR OBLIGACIONES CON VENCIMIENTOS HASTA UN AÑO

1. SOLVENCIA = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ = $\frac{\$10,016,528.69}{\$6,261,710.93}$ = **1.60** >1

B) INDICE DE LIQUIDEZ

SOLVENCIA DE UNA MANERA MAS RIGUROSA

1. LIQUIDEZ = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ = $\frac{\$5,358,608.86}{\$6,261,710.93}$ = **0.86** cerca de 1

C) PRUEBA ACIDA

COMO LA EMPRESA RESPONDERA AL INSTANTE CON SUS DISPONIBILIDADES CON RESPECTO A LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

P. ACIDA = $\frac{\text{ACT. DISPONIBLE (CAJA-BANCOS)}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ = $\frac{\$1,194,087.14}{\$6,261,710.93}$ = **0.19** cerca de 1

D) CAPITAL NETO DE TRABAJO

CAPACIDAD DE LA EMPRESA UNA VEZ CUBIERTA LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

KTN = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$ = $\frac{3,754,817.76}{10,406,904.55}$ = **0.36** >0

Indic. Capital Neto = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL DE ACTIVOS}}$ = $\frac{3,754,817.76}{10,406,904.55}$ = **0.36** >0

E) COEFICIENTE DE ROTACION DE EXISTENCIAS (INVENTARIOS)

NUMERO DE VECES O PROMEDIO EN EL QUE HAN ROTADO LOS INVENTARIOS

C.R.I. = $\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{(\text{INVENTARIO INICIAL} + \text{INV. FINAL}) / 2}$ = $\frac{\$12,803,587.51}{\$1,467,834.67}$ = **8.64**

F) PERIODO DE ROTACION EN DIAS

P.R. DIAS = $\frac{\text{DIAS DEL AÑO}}{\text{COEFICIENTE DE ROTACION DE EXISTENCIAS}}$ = $\frac{360}{8.64}$ = **41.66** 60 días

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

A) INDICE DE SOLIDEZ

MARGEN DE SEGURIDAD QUE TIENEN LOS ACREDDORES EN EL ACTIVO TOTAL

1. SOLIDEZ = $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ = $\frac{\$6,687,742.16}{\$10,406,904.55}$ = **0.64** >0.40 y < 0.60

De cada dólar con que opera la cia. pertenece a los acreedores el **64.26%**

B) INDICE PATRIMONIAL

PROPIEDAD NETA DE LOS ACCIONISTAS O SOCIOS

1. PATRIMONIAL = $\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ = $\frac{\$3,719,162.39}{\$10,406,904.55}$ = **0.36**

De cada dólar con que opera la cia. pertenece a los accionistas el **35.74%**

C) INDICE DE ENDEUDAMIENTO

VEGES EN QUE EL PATRIMONIO ESTA COMPROMETIDO EN EL PASIVO TOTAL

1. ENDEUDAMIENTO = $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$ = $\frac{\$6,687,742.16}{\$3,719,162.39}$ = **1.80**

F) VECES QUE ROTA LA CARTERA

V.R. CARTERA = $\frac{\text{VENTAS A CREDITO}}{\text{CXC PROMEDIO: (S.I. + SF) / 2}}$ = $\frac{\$15,409,000.46}{\$3,422,658.02}$ = **4.50**

G) PERIODO DE COBRO EN DIAS

P.C. DIAS = $\frac{\text{DIAS DEL AÑO}}{\text{NUMERO DE VECES QUE ROTAN LAS CUENTAS POR COBRAR}}$ = $\frac{360}{4.50}$ = **80.01**

Silvana Rojas

16



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubrifica

FISCAL

Nota A Efectivo

El detalle/efectivo al 31/Diciembre/2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011 absoluta	porcentual
CAJAS				
A1				
Caja Chica-Guayaquil	1,500.00	1,500.00	0.00	
A1-2	200.00	200.00	0.00	
BANCOS				
A2				
Pichincha Cta.Cte. 3120461304	191,820.43	318,860.67	-127,040.24	-66.23%
A2-1				
Guayaquil Cta.Cte. 1038044	295,771.38	817,262.52	-521,491.14	-176.32%
A2-2				
Produbanco Cta.Cte. 2006011701	687,353.91	264,361.51	422,992.40	61.54%
A2-3				
Pichincha Miami Cta.Cte. 23119026	17,441.42	24,578.90	-7,137.48	-40.92%
A2-4				
	<u>1,194,087.14</u>	<u>1,426,763.60</u>		

CONTADORA

Silvana Lopez
EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

Rocio Aguilera
ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lajas C. Ltda. Lubritarza

FISCAL

Nota C Cuentas y Documentos por Cobrar

El detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	Diferencia 2012 vs 2011	
			absoluta	
			porcentual	
Cuentas por Cobrar Clientes	3,353,577.10	3,491,739.62	-138,162.52	-4.12%
Cuentas por Cobrar Diversos	11,312.80	14,089.53	-2,776.73	-24.55%
Villalta Freire Rafael	0.00	0.00		
Calleiri Cansejo Juan Carlos	7,200.15	7,200.15		
C-2-1	0.00	0.00		
Ramos Vidiz Zolo Tomas	0.00	0.00		
C-2-3	0.00	0.00		
Unguez Unguez Victor Leonardo	371.52	371.52		
C-2-4	0.00	0.00		
Landin Ramirez Alfredo Fernando	2,476.73	2,476.73		
C-2-5	0.00	0.00		
Parrifio Moya Randy	2,139.35	2,499.35		
C-2-6	0.00	0.00		
Alvarado Oscar	0.00	0.00		
C-2-7	0.00	0.00		
Dienera Juan Carlos	0.00	0.00		
C-2-8	0.00	0.00		
Pincay Delgado Leonel Elisabdo	0.00	0.00		
C-2-9	0.00	0.00		
Darby Trading	0.00	0.00		
C-2-10	0.00	0.00		
William Herrera (Dist. El Coloso)	102.50	102.50		
C-2-11	71.41	71.41		
Lizenghi Pov Chilo Promociona	518.17	518.17		
C-2-12	100.70	100.70		
Servitave	750.00	750.00		
C-2-13	0.00	0.00		
Oro Freno	0.00	0.00		
C-2-14	0.00	0.00		
Angel Loor (Lunacia)	0.00	0.00		
C-2-15	0.00	0.00		
Ab.Paul Romel Ortega Appalo	0.00	0.00		
C-2-16	0.00	0.00		
Torres Pita Wimper Leonardo	0.00	0.00		
Prestamos a Empleados	15,891.25	15,091.36	799.89	5.03%
C-3	5,589.99	5,589.99		
Cellen León Victor Jeronimo	635.87	635.87		
C-3-1	0.00	0.00		
Ortiz Huarcza Pedro	579.86	579.86		
C-3-2	0.00	0.00		
Graham Indacoches Victor	226.98	226.98		
C-3-3	402.83	402.83		
Rojas Torres Jaime Javier	0.00	0.00		
C-3-4	1,338.39	1,338.39		
Aulesia Cueva Nestor	1,621.49	1,621.49		
C-3-5	0.00	0.00		
Franzi Morinela Alessandro	1,364.81	1,364.81		
C-3-6	2,613.00	2,613.00		
Mochi Jaramillo Juan Carlos	0.00	0.00		
C-3-7	755.34	755.34		
Mochi Alvarado Jorge Ernesto	221.61	221.61		
C-3-8	1,078.79	1,078.79		
Loor Bravo Solomon David	438.86	438.86		
C-3-9	3,943.53	3,943.53		
Agulla Roccauerte Christian	5,633.33	5,633.33		
C-3-10	0.00	0.00		
Tambo Mate Miro Washington	0.00	0.00		
C-3-11	-60,606.61	-60,606.61		
Aguirre Alban Javier Antonio	3,325,837.87	3,325,837.87		
C-3-12	4,080.00	4,080.00		
Varios empleados	0.00	0.00		
C-3-12	-35,991.45	-35,991.45		
Anticipos a Utilidades	0.00	0.00		
C-4	0.00	0.00		
Anticipo al Declimo Tercero	0.00	0.00		
C-5	0.00	0.00		
Anticipo a Provedores	-24,615.16	-24,615.16		
C-6	40.61%	40.61%		
Provisión de Cuentas Incobrables	3,486,019.06	3,486,019.06		
C-7				

REVELACIONES:

CORTADORA
S. Cortador
CORRETE
ING. RODRIGO AGUILA
RUC: 0912155637001
C.I. 0590899791
REG.0-47114



Lubricantes y Lacas C. Ltda. Lubriliaca

FISCAL

Nota E Inventarios

El detalle de los inventarios al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011 absoluta	porcentual
Inventario en Bodega				
Materia Prima	3,371,403.99	3,424,500.04	-53,096.05	-1.57%
E1-1	1,501,032.03	1,860,707.14		
E1-2	230,548.50	267,947.03		
Producto Terminados	1,087,166.08	778,709.86		
E1-3		517,136.01		
E1-4	552,657.38			
Inventario en Transito	1,322,351.43	231,863.03	1,090,488.40	82.47%
Estimacion VNR Inventa	-35,835.59	-84,789.90	48,954.31	-136.61%
	<u>4,657,919.83</u>	<u>3,571,573.17</u>		

REVELACIONES:

CONTADORA

Silvana Lopez

EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.O.47114

GERENTE

Rocio Aguilera

ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubrilaca

FISCAL

Nota G Pagos Anticipados

El detalle de los pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011
			absoluta porcentual
Impuestos Pagados por anticipados			
Anticipo Impuesto a la Renta	372,987.80	431,111.93	-58,124.13 -15.58%
Retenciones en la Fuente I.R. Clientes			
G1		30,731.30	
G1-1	36,784.38		
G1-2	109,036.66	92,794.39	
Credito Tributario			
G1-2A	149,784.43	25,656.76	
Iva en Compras			
G1-3	76,833.01	251,300.65	
Retenciones en la Fuente I.R. Bancos			
G1-4	549.32	30,628.83	
Gastos por Liquidar			
Organismos de Control			
G2	0.00	0.00	
Anticipo Quincenal			
G2-1	0.00	0.00	
G2-2	164.00	0.00	
Otros			
G2-3	0.00	0.00	
G2-3	164.00	0.00	
Gastos Pagados por Anticipados			
Seguros Pagados por anticipado			
G3	465,562.05	638,306.91	-172,744.86 -37.10%
G3-1	462,434.35	461,088.91	
Publicidad en Radio y Televisión			
G3-2	0.00	175,312.00	
Depositos en Garantía			
G3-3	3,127.70	1,906.00	
	838,713.85	1,069,418.84	

CONTADORA

Silvana Lopez
 EC. SILVANA LÓPEZ
 RUC 0912155637001
 REG.0.47114

GERENTE

Rocio Aguilera
 ING. RÓCIO AGUILA
 C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubrilaica

FISCAL

NOTA K EDIFICIO, TERRENOS, VEHICULOS, MAQUINARIAS, MUEBLES & ENSERES Y EQUIPOS:

El detalle de Terreno, Edificio, Vehiculos, Maquinarias, Muebles & Enseres y Equipos al 31 de Diciembre del 2012 fue:

DETALLE	Saldo al 31/12/2011	COMPRAS 2012	AJUSTE 2012	VENTAS 2012	Saldo al 31/12/2012
COSTO					
Terrenos	147,423.94				147,423.94
Edificios	190,941.06				190,941.06
Instalaciones	65,830.24				65,830.24
Maquinarias y Equipos	129,426.15				129,426.15
Muebles & Enseres	20,813.93				20,813.93
Equipos Electronicos	8,655.80				8,655.80
Equipo de Computacion	27,558.44	2,014.00			29,572.44
Vehiculos	56,620.17				56,620.17
TOTAL COSTO	647,269.73	2,014.00	0.00	0.00	649,283.73

DEPRECIACION	Depr.Acumu. 31/12/2011	DEPRECIACION 2012	AJUSTE 2012	VENTAS 2012	Depr.Acumu. 31/12/2012
Edificios	12,309.08	4,962.00			17,271.08
Instalaciones	62,211.21	417.72			62,628.93
Maquinarias y Equipos	87,257.39	10,349.82			97,607.21
Muebles & Enseres	15,492.00	1,013.46			16,505.46
Equipo Electronico	1,814.55	816.96			2,631.51
Equipo de Computacion	21,050.11	3,890.85			24,940.96
Vehiculos	35,299.93	5,949.86			41,249.79
TOTAL DEPRECIACION	235,434.27	27,400.67	0.00	0.00	262,834.94

TOTAL ACTIVO FIJO	411,835.46	-25,386.67	0.00	0.00	386,448.79
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------

REVELACION:

CONTADORA

Silvana Lopez

EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

Ing. Rocio Aguilera

ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubrilaca

FISCAL

NOTA Q OTROS ACTIVOS

El detalle de los otros activos al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011
			absoluta
			porcentual
Cuentas por Liquidar			
Bodega Central	Q1 0.00	0.00	
Plastempaques	Q1-1 0.00	0.00	
Lub Line (Basicos)	Q1-2 315.90	315.90	
Equilix (Basicos)	Q1-3 2,405.17	30.00	
RIEKE MEXICO	Q1-4 800.00	0.00	
SHELL TRADING	Q1-5 60.00	0.00	
AB.FERNANCO HERRERA	Q1-6 346.00	0.00	
Sucursal Ambato	Q1-7 0.00	0.00	
Sucursal Quito	Q1-8 0.00	0.00	
Varios	Q1-9 0.00	0.00	
	Q1-10 0.00	0.00	
	<u>3,927.07</u>	<u>345.90</u>	<u>3,581.17</u>

91.19%

CONTADORA

Silvana Lopez
EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

Rocio Aguilera
ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacos C.Ltda. Lubrillaca

FISCAL

NOTA CC Cuentas y Documentos por Pagar

El detalle de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011
			absoluta porcentual
Proveedores Locales			
Cuentas por Pagar Proveedores	5,128,963.44	4,779,657.42	349,306.02 6.81%
Doc. por Pagar Proveedores	0.00	0.00	
Proveedores Exterior			
CC2	542,919.21	704,668.16	-161,748.95 -29.79%
CC2-1	0.00	0.00	
Tosco Corporation INC.			
CC2-2	290,663.95	109,607.81	
Conoco Phillips Company			
CC2-3	2,735.60	2,735.60	
Rieke Corporation			
CC2-4	244,219.66	564,855.75	
IMADEP Emprindimientos			
CC2-5	0.00	0.00	
Darby Trading Incorporated			
CC2-6	0.00	0.00	
Shell Trading			
CC2-7	0.00	27,469.00	
Hotel Avalon Grand Cancun			
CC2-8	5,310.00	0.00	
Equilex			
CC2-9	0.00	0.00	
Lub Line Corporotacion(Basicos)			
Otras Cuentas por Pagar			
CC3	2,665.05	27,306.97	-24,641.92 -924.63%
Saldo a favor Clientes: L.Paraiso			
CC3-1	935.28	935.28	
Saldo a favor Clientes:W.Torres			
CC3-2	500.00	0.00	
Saldo a favor empleados			
CC3-3	180.00	25,208.35	
Saldo a favor ex-empleados			
CC3-4	832.10	0.00	
Otras Cuentas por Pagar			
CC3-5	0.00	1,003.18	
Cuentas por Liquidar			
CC3-6	0.00	0.00	
Desc a favor de terceros			
CC3-7	217.67	160.16	
	<u>5,674,547.70</u>	<u>5,511,632.55</u>	<u>162,915.15 2.87%</u>

CONTADORA

EC. SILVANA LOPEZ
 RUC 0912155637001
 REG.0.47114

GERENTE

ING. ROCIO AGUILA
 C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.L.tda. Lubriliaca

FISCAL

Nota DD Impuestos por Pagar

El detalle de impuesto por pagar al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011 absoluta	porcentual
Retenciones en la Fuente por Pagar	DD1 4,926.40	6,826.77	-1,900.37	-38.58%
Retenciones de IVA por Pagar	DD2 2,633.15	33,229.96	-30,596.81	-1161.99%
IVA Cobrado por Pagar	DD3 228,505.40	232,270.53	-3,765.13	-1.65%
Impuesto a la Renta del Personal	DD4 1,389.66	58.23	1,331.63	95.81%
Impuesto a la Renta Cia por Pagar	DD5 107,991.35	129,682.84	-21,691.49	
	<u>345,446.16</u>	<u>402,068.33</u>	<u>-56,622.17</u>	

CONTADORA

EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubriliaca

FISCAL

Nota EE Gastos Acumulados por Pagar

El detalle/gastos acumulados por pagar al 31/diciembre/2012 y al 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011
			absoluta
			porcentual
IESS			
EE1	33,284.10	27,473.43	5,810.67
EE1-1			17.46%
EE1-2	7,180.28		
EE1-3	11,662.68	5,365.22	
EE1-4	1,045.37	9,621.43	
Fdo.de Reserva	13,395.77	862.20	
		11,624.58	
Benef. Sociales			
EE2	182,096.92	158,287.43	23,809.49
EE2-1			13.08%
EE2-2	22,561.81	19,562.34	
EE2-3	15,582.39	12,936.29	
EE2-4	49,108.64	37,912.87	
Parti.Util.Trabaja.	94,844.08	87,875.93	
Ptmo.Quirografario			
EE3	1,093.36	478.19	
EE4	369.93	212.01	
EE5	753.83	45,892.48	-45,138.65
EE6	24,118.93	24,118.93	
	<u>241,717.07</u>	<u>256,462.47</u>	14,745.40
			6.10%

CONTADORA

Silvana Lopez

EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

Rocio Aguilera

ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubrilaça

REAL

Nota FF Obligaciones a Largo Plazo

El detalle de las obligaciones a largo plazo al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011	
			absoluta	porcentual
Prestamos Accionistas				
Ing. Hugo Aguila (Ex Accionista)	FF1 147,320.62	260,610.41	-113,289.79	-76.90%
Ing. Rocio Aguila Altamirano	FF1-1 0.00	0.00		
	FF1-2 147,320.62	260,610.41		
Benef.Sociales a Largo Plazo				
Provisión Jubilación Patronal	FF2 201,486.61	171,844.30	29,642.31	14.71%
Provisión Desahucio	FF2-1 152,823.80	131,427.80	21,396.00	14.00%
	FF2-2 48,662.81	40,416.50	8,246.31	16.95%
	<u>348,807.23</u>	<u>432,454.71</u>	<u>-83,647.48</u>	<u>-23.98%</u>

CONTADORA

Silvana Lopez
EC. SILVANA LÓPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

Rocio Aguila
ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



Lubricantes y Lacas C.Ltda. Lubrificaca

FISCAL

Nota RR PASIVO DIFERIDO

El detalle de las obligaciones a largo plazo al 31 de Octubre del 2012 y 2011 fue como sigue:

	2012	2011	DIFERENCIA 2012 VS 2011
PASIVO DIFERIDO			absoluta
Intereses Diferidos	RR 720.00	76,634.00	590.00
Impuesto Diferido	RR-1 76,504.00	130.00	porcentual 0.76%
	RR-2 76,504.00		
	<u>77,224.00</u>	<u>76,634.00</u>	<u>590.00</u>
			0.76%

CONTADORA


EC. SILVANA LOPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE


ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741



LUBRICANTES Y LACAS C.L.T.D.A.L LUBRILACA

08/03/2011 15:28

COMPRAS AÑO 2012

	MATERIA PRIMA			MATERIALES Y SUMINISTROS				MERCADERIAS				TOTAL COMPRAS		
	LOCAL	0%	IMPORT.	TOTAL	LOCAL	0%	TAPAS	COSTO EMP.	TOTAL	LOCAL	KENDALL GRASA		CREMTOOL GRASA	KENDALL ACEITE
ENERO	195,737.28		56,036.92	251,774.20	129,245.19		47,385.14		176,630.33					428,804.53
FEBRERO	103,745.62		110,638.77	214,384.39	79,276.34				29,226.34				169,900.98	483,511.71
MARZO	270,236.50		369,419.45	639,655.95	95,145.17				95,145.17		137,812.55		169,900.98	892,813.67
ABRIL	173,573.30		1,093,035.72	1,266,609.02	86,782.56				86,782.56				208,404.90	1,563,846.48
MAYO	167,550.37		128,522.09	296,072.46	95,326.13		47,812.66		142,938.79		140,818.96			579,833.21
JUNIO	148,402.60		1,412,518.99	1,560,921.59	89,415.16				89,415.16				324,805.74	1,975,145.49
JULIO	154,720.26		741,226.20	895,946.46	126,064.07				126,064.07					1,022,010.53
AGOSTO	183,103.81		90,135.41	273,239.22	83,663.47				83,663.47					357,152.69
SEPTIEMBRE	182,364.39		721,498.76	903,863.15	122,122.47				122,122.47					1,027,983.64
OCTUBRE	152,658.08		405,282.81	557,940.89	99,535.81		44,618.75		144,154.56				227,221.76	929,317.21
NOVIEMBRE	165,148.93		1,536,139.53	1,701,288.46	108,218.43				108,218.43					1,809,506.89
DICIEMBRE	119,992.72		119,992.72	239,985.44	79,944.97				79,944.97		97,324.63		263,358.42	560,620.79
TOTAL	2,017,240.86		6,686,754.67	8,703,995.53	1,196,689.77		179,816.55		1,376,506.32		375,955.19		1,193,691.80	1,569,647.99

Impartaciones

CONTADORA

Silvana Lopez

EC. SILVANA LOPEZ
RUC: 0912155637001
REG. 0.47114

GERENTE

Ing. Rocio Aguirre

ING. ROCIO AGUIRRE
C.I.: 0908099741

LUBRICANTES Y LACAS CIA. LTDA.
 VENTAS 2012
 30/04/2013 17:55

	GOLDEN BEAR			KENDALL			Otros Productos			2012	
	Ventas	N/C y Descuentos	Neto	Ventas	N/C y Descuentos	Neto	Ventas	N/C y Descuentos	Neto	Total Neto	
Enero	\$ 1,251,508.15	\$ 1,009.64	\$ 1,250,498.51	\$ 159,132.10	\$ 100.46	\$ 159,031.64	\$ 3,129.65	\$ 0.00	\$ 3,129.65	\$ 1,412,657.80	
Febrero	\$ 1,218,714.54	\$ 11,215.56	\$ 1,207,498.98	\$ 164,748.67	\$ 415.39	\$ 164,333.28	\$ 1,940.89	\$ 0.00	\$ 1,940.89	\$ 1,373,773.15	
Marzo	\$ 971,413.05	\$ 2,690.44	\$ 968,722.61	\$ 205,825.11	\$ 36.16	\$ 205,788.95	\$ 6,490.19	\$ 0.00	\$ 6,490.19	\$ 1,181,001.79	
Abril	\$ 1,037,311.62	\$ 1,296.15	\$ 1,036,015.47	\$ 172,666.39	\$ 146.67	\$ 172,519.71	\$ 4,678.61	\$ 0.00	\$ 4,678.61	\$ 1,213,213.79	
Mayo	\$ 1,433,525.18	\$ 2,667.92	\$ 1,430,857.26	\$ 190,816.10	\$ 228.13	\$ 190,587.97	\$ 587.62	\$ 0.00	\$ 587.62	\$ 1,622,032.85	
Junio	\$ 1,285,557.01	\$ 5,236.33	\$ 1,280,320.68	\$ 190,526.12	\$ 289.09	\$ 190,237.03	\$ 4,586.25	\$ 0.00	\$ 4,586.25	\$ 1,475,143.96	
Julio	\$ 1,379,208.58	\$ 2,409.42	\$ 1,376,797.16	\$ 179,882.73	\$ 10.60	\$ 179,872.13	\$ 5,327.29	\$ 0.00	\$ 5,327.29	\$ 1,561,996.58	
Agosto	\$ 1,924,710.84	\$ 3,034.93	\$ 1,921,675.91	\$ 187,510.29	\$ 595.20	\$ 186,915.09	\$ 5,648.03	\$ 2.46	\$ 5,645.57	\$ 2,114,236.57	
Septiembre	\$ 1,160,413.82	\$ 4,429.10	\$ 1,155,984.72	\$ 118,862.39	\$ 487.40	\$ 118,374.99	\$ 2,082.88	\$ 0.00	\$ 2,082.88	\$ 1,276,442.59	
Octubre	\$ 1,336,337.95	\$ 2,861.89	\$ 1,333,476.06	\$ 186,901.44	\$ 273.37	\$ 186,628.07	\$ 3,414.74	\$ 0.00	\$ 3,414.74	\$ 1,523,518.87	
Noviembre	\$ 1,337,951.49	\$ 3,790.90	\$ 1,334,160.59	\$ 122,839.83	\$ 386.75	\$ 122,453.08	\$ 1,564.18	\$ 0.00	\$ 1,564.18	\$ 1,458,177.85	
Diciembre	\$ 953,115.36	\$ 9,492.87	\$ 943,622.49	\$ 145,371.30	\$ 671.21	\$ 144,700.09	\$ 8,019.52	\$ 0.00	\$ 8,019.52	\$ 1,098,342.10	
SUMAN....	\$ 15,289,763.59	\$ 50,135.15	\$ 15,239,628.44	\$ 2,025,082.46	\$ 3,640.43	\$ 2,021,442.03	\$ 47,469.85	\$ 2.46	\$ 47,467.39	\$ 17,308,537.86	

CONTADORA


 EC. SILVANA LOPEZ
 RUC 0912155637001
 REG.0.47114

GERENTE


 ING. ROCIO AGUILA
 C.I. 0908999741



LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA LUBRILACA

FISCAL

CONCILIACION TRIBUTARIA

300042513 17-35

2011

diferencia 2012 vs 2011 absoluta porcentual

UTILIDAD ANTES DEL IMP. RTA Y HSNUTIL. TRABAJ.	632,293.86	565,839.53	7.35%
MENOS:			
PARTIC. DE UTILID. PARA TRABAJADORES 10%	64,844.08	67,875.63	
UTILIDAD ANTES DEL IMP. TO A LA RENTA	567,449.80	497,963.60	
MENOS:			
IMP. TO A LA RENTA CIA. 2012	107,991.35	120,892.84	-20.00%
UTILIDAD HSN. AL 31 DIC/2011/2012	459,458.45	377,070.76	14.25%

AÑO 2012

PARTIC. UTILID. E IMP. TO RENTA	
UTILIDAD ANTES DEL 10% FISCAL	632,293.86
UTILIDAD ANTES DEL IMP. TO RENTA FISCAL	567,449.80
MÁS GT. NO DEDU. Y DONACIONES	3,654.14
MENOS DEDUCCIONES DE LEY	
ING. NETO EMP. 54,993.15	87,376.34
DISCAPACITADO 32,385.19	63,725.60
MÁS GTOS. NO DEDUCIBLES NIIF	15,802.00
PROV. JUR. 104% 15,802.00	15,802.00
VNR INVENTAR 0.00	15,802.00
UTILIDAD GRAVABLE	469,327.60
IMPUESTO CAUSADO 21.00%	107,991.35

IMPUESTO A PAGAR 2012

Impuesto Causado en el año 2012	107,991.35
(-) Ret. FilerClient	109,038.06
(-) Ret. FilerBous	949.32
(-) Cred. Trib. ISD	0.00
(-) Apl. Imp. Soc. 2011 cancel. en A1Y Sep/2012	-1,594.63
CREDITO TRIBUTARIO 2012	36,784.38
Cred. Trib. de años anteriores 2011	-38,379.01
CREDITO TRIBUTARIO ACUM. 2012	-50,128.44
CREDITO TRIBUTARIO ACUM. 2012	-48,507.45

AÑO 2011

PARTIC. UTILID. E IMP. TO RENTA	
UTILIDAD ANTES DEL 10% FISCAL	595,639.55
UTILIDAD ANTES DEL IMP. TO RENTA FISCAL	487,963.62
MÁS GT. NO DEDU. Y DONACIONES	3,521.76
MENOS DEDUCCIONES DE LEY	
ING. NETO EMP. 10,047.55	52,507.12
DISCAPACITADO 41,859.27	449,078.26
MÁS GTOS. NO DEDUCIBLES NIIF	13,719.00
PROV. JUR. 104% 13,719.00	13,719.00
VNR INVENTAR 80,347.90	81,268.90
UTILIDAD GRAVABLE	540,345.16
IMPUESTO CAUSADO 24.00%	129,682.64

IMPUESTO A PAGAR 2011

Impuesto Causado en el año 2011	129,682.64
(-) Ret. FilerClient	92,892.98
(-) Ret. FilerBous	201.43
(-) Cred. Trib. ISD	30,628.83
(-) Apl. Imp. Soc. 2011 cancel. en A1Y Sep/2011	6,259.62
CREDITO TRIBUTARIO 2011	36,731.50
Cred. Trib. de años anteriores 2010	-24,471.89
CREDITO TRIBUTARIO ACUM. 2011	-25,856.76
CREDITO TRIBUTARIO ACUM. 2011	-50,128.44

GASTOS NO DEDUCIBLES E INCREMENTO	32.36	0.89%
DEDUCTIBLES DELLY MICROBENEF	34,871.22	66.41%
GASTOS NO DEDUCIBLES REF. DISCAPACIT.	-75,464.90	-82.69%

CREDITO TRIBUTARIO PUNTO MILEO -30,379.01 76.56%

AÑO 2012

LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA LUBRILACA FISCAL

CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL 2013

CON LOS RESULTADOS DEL 2012 SE APLICA LA FORMULA DE LA LETR

PATRIMONIO TOTAL	3,219,162.36	7,438.32
TOTAL COSTOS Y GASTOS	16,263,816.63	33,407.63
TOTAL ACTIVOS - EXCOBRAR	7,081,096.68	28,324.39
TOTAL VENTAS	17,308,537.66	69,234.15
	44,832,613.56	138,404.50
ANT. IMP. TO RENTA 2013 en FORM. 101 CAS. 879 I.R.T.A. 2012	138,404.50	
PAGA EL PAGO DEL ANTICIPO IMP. RENTA 2013	138,404.50	
SE RESTAN LAS RETENCIONES EN LA FUENTE 2012	109,385.98	
	29,018.52	
PAGO EN JULIO 2013	14,429.26	
PAGO EN SEPT 2013	14,589.26	
	29,018.52	

CONTADOR
SILVANA LOPEZ
E.C. SILVANA LOPEZ
RUC: 091215517001
REG-0-4711

GERENTE
HNC. WILDO AGUIA
C.I. 096899741

AÑO 2011

LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA LUBRILACA FISCAL

CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL 2012

CON LOS RESULTADOS DEL 2011 SE APLICA LA FORMULA DE LA LETR

PATRIMONIO TOTAL	3,289,703.94	6,579.41
TOTAL COSTOS Y GASTOS	16,082,666.97	32,005.33
TOTAL ACTIVOS - EXCOBRAR	6,479,036.97	25,919.75
TOTAL VENTAS	16,268,572.04	65,074.29
	42,960,899.92	129,578.78
ANT. IMP. TO RENTA 2012 FORM. 101 2011 CAS. 879	129,578.78	
PAGA EL PAGO DEL ANTICIPO IMP. RENTA 2012	129,578.78	
SE RESTAN LAS RETENCIONES EN LA FUENTE 2011	92,794.39	
	36,784.39	
PAGO EN JULIO 2012	18,392.19	
PAGO EN SEPT 2012	18,392.19	
	36,784.39	



LUBRICANTES Y LACAS C.L.TDA.LUBRILACA

INGRESO NETO DE EMPLEADOS AÑO 2012

30/04/2013 18:29

N O M B R E S	D	SUELDO DEVENGADO	HORAS EXTRAS	vacaciones	COMISION	LIQ.	TOTAL REMUNER.	fecha de entrada	fecha de salida
1 Abad Moncada Fredy Alberto	361	5,475.36	778.03	0.00	0.00	0.00	6,253.39	05/09/2011	
2 Badillo Cerezo Pedro Miguel	210	2,074.66	0.00	0.00	2,167.67	0.00	4,242.33	01/06/2012	
3 Briones Cedeño Marcos David	347	3,371.50	467.74	0.00	0.00	0.00	3,839.24	13/01/2012	
4 Cordova Gallo Wilman Javier	352	3,978.00	467.68	184.01	0.00	0.00	4,629.69	13/10/2011	
5 Erazo Guerrero Adolfo Alfredo	359	5,445.43	767.59	0.00	0.00	0.00	6,213.02	12/10/2011	
6 Espinoza Vines Jorge Eduardo	291	2,874.89	0.00	0.00	1,348.82	27.92	4,251.63	01/03/2012	21/12/2012
7 Jimenez Contreras Christian Gil	282	2,726.09	42.90	0.00	1,220.11	94.43	4,133.53	14/03/2012	28/12/2012
8 Jimenez Naranjo Martuxi Jeanet	91	1,350.00	57.88	0.00	0.00	93.13	1,501.01	14/09/2010	04/04/2012
9 Nieto Castro Andrea Liliana	324	3,200.90	0.00	0.00	2,381.89	0.00	5,582.79	07/02/2012	
10 Ortiz Huaraca Pedro Pablo	348	3,428.13	0.00	0.00	11,537.77	0.00	14,965.90	01/05/2008	17/12/2012
11 Sanchez Gonzabay Alex Efrain	325	7,583.33	0.00	0.00	14,075.86	0.00	21,659.19	06/02/2012	
12 Velez Buela Wilson Patricia	120	1,161.38	79.33	0.00	0.00	27.98	1,268.50	12/01/2011	10/04/2012
13 Velliz Aguilar Ronny Bolivar	297	2,925.55	410.42	0.00	0.00	0.00	3,335.97	01/03/2012	
14 Villagran Jaramillo Alba Maria	90	1,186.67	83.28	0.00	0.00	185.52	1,455.47	10/03/2011	12/04/2012
15 Vines Zambrano David Alberto	193	6,111.67	0.00	0.00	0.00	0.00	6,111.67	18/06/2012	
3990		52,943.37	3,154.85	184.01	32,732.12	428.38	89,442.73		

6 SUIVEN Y TENIAN +6 MESES							27,575.43		
9 ENTRARON Y TIENEN +6 MESES							61,867.30		
							89,442.73		
							0.00		

FORMULA
 TOTAL REMUNERACION EMPLEADOS NUEVOS 61,867.30
 DIVIDIDO PARA NUMERO DE EMPLEADOS NUEVOS 9.00
 RESULTADO: PROMEDIO REMUNERACION EMPLEADOS NUEVOS 6,874.14
 INCREMENTO NETO/EMPLEADOS: NIEMPLEADOS PILLAS: DIC.AÑO ANT. MENOS NIEMPLEADOS PILLA IESS DIC AÑO ACTUAL 51.00
 NIEMPLEADOS EN LA PILLA DE DICIEMBRE 2011 59.00
 NIEMPLEADOS EN LA PILLA DE DICIEMBRE 2012 8.00

INCREMENTO NETO/ EMPLEADOS X PROMEDIO REMUNERACION DE EMPLEADOS NUEVOS 54,993.15

CONTADORA

Silvana Lopez

EC. SILVANA LOPEZ
 RUC 0912155637001
 REG.0.47114

GERENTE

Rocio Aguilera

ING. ROCIO AGUILA
 C.I. 0908999741



LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA.LUBRILACA

DEDUCCION POR DISCAPACITADOS DEL AÑO 2012

30/04/2013 18:30

	N O M B R E S	SUELDO DEVENGAD O	HORAS EXTRAS	vacacione s	COMISION	LIQ.	TOTAL REMUNER.
1	De la Torre Pastor Matilde	6,360.00	1,188.93	0.00	0.00	0.00	7,548.93
2	Obando Moran Maribel Maricela	6,563.33	884.14	0.00	0.00	0.00	7,447.47
3	Real Moran Miriam Monica	3,628.71	287.16	166.57	0.00	0.00	4,082.44
4	Tambo Mite Mario Washington	3,487.40	0.00	205.16	9,613.79	0.00	13,306.35
totales		20,039.44	2,360.23	371.73	9,613.79	0.00	32,385.19

Deducción discapacitados

100.00%

32,385.19

CONTADORA

Silvana López
EC. SILVANA LÓPEZ
RUC 0912155637001
REG.0.47114

GERENTE

[Signature]
ING. ROCIO AGUILA
C.I. 0908999741

Anexo 1

Anexo 1



LUBRICANTES Y LACAS C.LTDA.LUBRILACA

POLITICA CONTABLE

OBJETIVO: Registrar todas las transacciones económicas de la empresa cumpliendo con las normativas legales y contables, indicar los lineamientos para la generación, presentación y revelación de los Estados Financieros a todos los organismos de control, auditoría externa, gerencia y accionistas, garantizando una información financiera oportuna, confiable, comparable, y comprensible.

RESPONSABILIDAD: Es responsabilidad de la Contadora General velar por el cumplimiento de esta política, y si existiera alguna duda para ejecutarse debe referirse en el siguiente orden jerárquico: Política Contable, Asesores Legales, Laborales y Contables de las Cámaras de Industrias y de Comercio, Normas IASB, NIIF, Marco Conceptual de las NIIF.

CONTENIDO:

1) PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por medio de los Estados Financieros se revela la situación financiera de la Empresa para la toma de decisiones en todas las áreas por parte de los directivos. Actualmente las Normas de Información Internacional Financiera NIIF exige la presentación de cinco Estados Financieros Obligatorios:

- 1.1 Balance General o Estado de Situación Financiera Final del periodo
- 1.2 Estado de Resultado Integral del periodo
- 1.3 Evolución del Patrimonio o Estado de Cambio del Patrimonio del periodo
- 1.4 Estado de Flujo de Efectivo del periodo
- 1.5 Notas a los Estados Financieros

Adicionalmente en Lubrilaca conjuntamente con los Estados Financieros que indica la norma contable por efectos de control interno la empresa prepara la siguiente información para su análisis:

- 1.6 Estado de Fabricación del periodo
- 1.7 Indices financieros del periodo
- 1.8 Conciliación Tributaria del periodo
- 1.9 Otros

Los Estados Financieros se presentan a Gerencia mensualmente el día 22 del mes siguiente del cierre, y el 15 de Febrero del año siguiente del cierre del

periodo contable los estados financieros anuales preliminares, los definitivos están listos y auditados en la segunda semana de abril del año siguiente al periodo contable cerrado, según el cronograma de cierre mensual y anual indicado en el **Anexo 1 Cronograma de Cierre**

Una vez cerrado el mes y presentado los estados financieros a Gerencia, la Contadora cierra el mes bloqueando la entrada de cualquier usuario en el mes cerrado. Los estados financieros son preparados en base al costo histórico, con los ajustes NIIF indicados por los expertos contratados para el efecto o de acuerdo a los cuadros aprendidos, el formato y contenido de los Estados Financieros se preparan de acuerdo a la NIC 1 "Presentación de los Estados Financieros" **Anexo 2 Formato de Estados Financieros**

1.1 BALANCE GENERAL Es la fotografía de la situación contable de la empresa en determinado periodo. En Lubrilaca por la naturaleza de sus operaciones se detallan en el siguiente orden: Activos, Pasivos y Patrimonio, las cuentas de cada grupo se revelan en función de su liquidez: Corrientes, No Corrientes, Fijos, Otros. El Balance General se presenta comparándose con el periodo contable del año anterior, con el desglose de cada una de las cuentas del balance con sus respectivas subcuentas, determinando la diferencia absoluta y porcentual de cada cuenta y subcuenta, explicando variaciones relevantes en la parte inferior del formato. El Balance General es la base para el cálculo de los índices financieros por lo cual su generación se realiza a un nivel de cuentas para análisis, también se indica por periodo el porcentaje a que corresponde cada cuenta del balance con respecto a la Utilidad del Neta del Ejercicio.

1.2 ESTADO DE RESULTADOS Conocido anteriormente como Estado de Pérdidas y Ganancias determina si la empresa está cumpliendo con su principal objetivo: obtener ganancia operativa o margen bruto de utilidad. En Lubrilaca el análisis del Estado de Resultado está en función de las ventas se compara porcentualmente cada rubro de costo, gasto y utilidad, también se compara con el estado de resultado del periodo anterior para comprobar el impacto de cada rubro en relación a las ventas entre un año y otro, diferencia absoluta y porcentual, se revelan en la parte inferior del formato variaciones relevantes. Se elabora un Estado de Resultado más al detalle por grupos de cuentas para compararlo con el del año anterior y ver los incrementos significativos de gastos o ahorros de la gestión gerencial, así como el análisis del costo variable- costo fijo, calcular el índice del ebitda y el punto de equilibrio.

1.3 EVOLUCION DEL PATRIMONIO Es el Estado Financiero que nos indica si ha existido alguna transacción con los accionistas (aportes, retiros, pago de dividendos) y detalla el resultado del periodo contable. En Lubrilaca se presenta comparándolo con la evolución del patrimonio del periodo anterior revelando diferencias significativas entre un periodo y otro.

1.4 FLUJO DE EFECTIVO Es el Estado Financiero que permite observar los movimientos de efectivos y sus equivalentes, en tres categorías actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Es importante para comprobar la capacidad de producir efectivo que tiene la empresa y tomar las decisiones económicas correctas para cubrir sus obligaciones que permiten el buen funcionamiento de la Empresa. En Lubrilaca se presenta comparándole con el

10

flujo de efectivo del periodo anterior revelando las transacciones económicas responsables de las diferencias significativas entre un periodo y otro.

1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Donde se incluye un resumen de las políticas contables más importantes y las explicaciones a las variaciones significativas dentro del periodo del cierre y en la comparación con el periodo anterior, las notas se presentan en la parte inferior de cada Estado Financiero y en los desgloses de las cuentas y subcuentas del Balance General. En Lubrilaca se codifican con la letra Z más un número secuencial. Las notas también revelan si existieran contingencias de riesgos legales, tributarios y financieros. Se prepara un archivo para el organismo de control societario de acuerdo a sus especificaciones que se entrega anualmente.

1.6 ESTADO DE FABRICACION Es el Estado Financiero que nos ayuda a cuantificar la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación para valorar la producción transformada y terminada. Permite presupuestar las compras para el siguiente periodo, determina si es eficiente el proceso actual de producción y sirve para controlar los elementos de costo. En Lubrilaca se presenta comparándolo con el periodo anterior determinando las diferencias absolutas y porcentuales entre un periodo y otro.

1.7 INDICES FINANCIEROS Son coeficientes o razones que permiten analizar cuál es situación económica actual o pasada de la organización y determina los niveles óptimos de los resultados de los Estados Financieros. En el formato de Estados Financieros de Lubrilaca se determinan los índices financieros del periodo actual y del periodo anterior, se comparan los índices de ambos periodos para ver el avance de la gestión de la gerencia en las razones que se encontraron por debajo del nivel óptimo en el periodo anterior. Se calculan los índices de solvencia, liquidez, prueba acida, capital neto de trabajo, rotación de inventarios, solidez, índice patrimonial, endeudamiento, rotación de cartera y rotación de la cuenta por pagar, el índice ebitda donde se observa la real ganancia de la operación de la empresa y el punto de equilibrio en unidades y en dólares.

1.8 CONCILIACION TRIBUTARIA En el formato de los Estados Financieros de Lubrilaca se presenta el cálculo del impuesto a la renta, la conciliación tributaria del periodo contable que se cierra y la del año anterior para observar el impacto de los cambios de las leyes y beneficios fiscales entre un periodo y otro, también se presenta el cálculo del anticipo del Impuesto a la renta en base a los datos del periodo que se cierra para el siguiente periodo comparándolo con el mismo cálculo del año anterior. Aquí podemos determinar si fue efectiva la planificación tributaria del periodo contable. Se adjunta también los anexos de las deducciones tributarias.

1.9 OTROS.- Entre los otros archivos que se preparan para la presentación y análisis de los estados financieros a Gerencia están las compras y ventas del periodo, la comparación de las ventas y el estado de resultado presupuestado en la planificación tributaria con los resultados reales realizando los ajustes correspondientes determinados por gerencia, la evolución del estado de resultado en los últimos diez periodos total y por cuenta con gráficos estadísticos. La conciliación del Impuesto Diferido de acuerdo a las normas internacionales de información financiera.

2) CONTABILIZACION Y RESPALDO

La contabilización correcta de las transacciones económicas de la empresa será responsabilidad de cada departamento y personal a cargo de la función de la cuenta pues hay contabilizaciones de crédito, caja, inventario, nomina, costos, proveedores, impuestos, conciliaciones y contabilidad, cada responsable realizará el cuadro de las cuentas de balance con los auxiliares mensualmente, la Contadora General antes del cierre contable mensual realizará una revisión general, verificará que estén los cuadros de mayores con auxiliares contables y si hay un error comunicará al responsable para que lo corrija y continuar con el proceso de cierre contable y generación de los estados financieros.

De acuerdo al sistema de computación actual, el proceso de contabilización es diario, cada empleado ingresa su asiento de diario, lo imprime, revisa y corrige si existe algún error, lo deja listo en pendiente hasta que se corra el proceso contabilización la persona de sistema realiza un respaldo diario de toda la información contabilizada en el servidor de la empresa y en un disco externo para el efecto. Cada empleado debe diariamente correr su proceso de respaldo de sus archivos en su computadora personal hacia el servidor.

2.1 PRINCIPIOS GENERALMENTE ACEPTADOS Los estados financieros de Lubrilaca debe observar en su generación y análisis los principios generalmente aceptados:

Equidad, uniformidad o consistencia.- igualdad en la contabilización de las transacciones económicas, es decir debe haber una contrapartida de igual beneficio económico actual o futuro, y esa contabilización debe ser homogénea a otra transacción de similares

Ente y Empresa en marcha.- la empresa en operación continua

Bienes económicos.- bienes materiales e inmateriales que posean valor económico

Moneda común.- la que determine la ley del país, actualmente es "el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica"

Valuación.- al costo o valor histórico original, valor neto realizable, precio de mercado, como determine la norma contable para cada cuenta del balance

Objetividad, confiabilidad, realización y prudencia.- Las transacciones se contabilizan cuando quede perfeccionada la operación, si hay que elegir entre dos valores para un elemento activo debe optarse por el más bajo

2.2 PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas es el listado donde podemos encontrar las cuentas contables necesarias para registrar las transacciones económicas de la empresa, en Lubrilaca tenemos la codificación numérica:

1. Activos

- 1.1 Activo Corriente
- 1.2 Activo No Corriente
- 1.3 Otros Activos
- 1.4 Cuentas de Orden de Activos
- 2. Pasivos
 - 2.1 Pasivo Corriente
 - 2.2 Pasivo No Corriente
 - 2.3 Otros Pasivos
 - 2.4 Cuentas de Orden de Pasivos
- 3. Patrimonio
- 4. Ingresos
- 5. Egresos
- 6. Gastos

Todo el personal del departamento contable y caja tiene acceso al plan de cuentas para registrar sus asientos contables, pero solamente el contador de costos y la contadora general podrán crear y/o actualizar cuentas contables en el plan de cuentas. **Anexo 3 Plan de Cuentas a la fecha de elaboración de esta política.**

Todo el personal del departamento contable y caja si tiene dudas en utilizar una cuenta contable debe consultar a la Contadora General a fin de evitar contabilizaciones erradas que distorsionen los Estados Financieros

3) ESTIMACIONES CONTABLES

Las estimaciones contables se realizarán en Lubrilaca una vez al año al cierre contable del periodo (en el mes de enero de cada año) para la determinación de los ajustes por NIIF se realizan los respectivos archivos, cuadros, formulas y comparaciones que el personal contable y administrativo aprendió en la capacitación NIIF, con la ayuda del Jefe de Computación y en los casos que sean necesarios se contratará los servicios de un experto y peritos calificados.

3.1 PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR Anualmente cumpliendo con las NIIF se hará la evaluación de la deuda individual cliente por cliente, separando las cuentas dudosas, de ese análisis se realizará la provisión de incobrables para registrarse contablemente, la diferencia con respecto a lo aprobado tributariamente (1% del saldo de la cuenta por cobrar menos cuentas de años anteriores) irá a la cuenta de Impuesto Diferido. Anualmente también se realizará la estimación de la cuenta por cobrar al

costo amortizado bajo el método del interés efectivo donde se debe reconocer una deducción contable de la cuenta por cobrar si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado, en el cuadro de la estimación de la cuenta por cobrar se debe revelar el valor adeudado, el documento, la fecha de emisión, la fecha de vencimiento, días de crédito, días vencidos, intereses por mora y garantías recibidas, el archivo debe contener las fórmulas y cálculos aprendidos en la capacitación NIIF (NIC18 y 37)

Anexo 4

3.2. ACTIVOS FIJOS La Propiedad, Planta y Equipo se contabilizaron originalmente al costo de adquisición, el 26 de Diciembre del 2010 se realizó el correspondiente avalúo del Edificio y Terreno por parte del Perito Arq. Mario Polit quien determino el valor de mercado ajustado y según las NIIF a inicio y cierre del 2011 se dejó registrado el valor de ese avalúo. La correspondiente depreciación acumulada y el costo se eliminan de las cuentas contables al retirarse o venderse el activo fijo, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto. Cada tres años se realizará el inventario de Activos Fijos donde se debe revelar si hay activos fijos totalmente depreciados que se encuentran en uso, activos en buen estado sin uso y si hay activos fijos entregados en garantías. Los activos fijos dañados y/o obsoletos se deben dar de baja de libros. La depreciación de los Activos Fijos es cargada al resultado y es calculada por el método en línea recta tomando como base la vida útil estimada de los Activos Fijos y la intención de la gerencia en mantenerlos(NIC 16). La diferencia entre los años de vida útil reales y lo que indica la norma tributaria se va a impuesto diferido.

3.3 PROVISION DE JUBILACION Y DESAHUCIO Anualmente se solicitará a un experto actuario los cálculos de provisión para jubilación y desahucio, con los resultados de su informe se contabilizará de acuerdo a las normas contables NIIF y para cumplir con las normas tributarias la diferencia se llevará a la cuenta de impuesto diferido.

3.4 VALUACION EXISTENCIAS O INVENTARIO Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor de los dos. La fórmula del costo debe corresponder al costo promedio ponderado mensual. Los cuadros se harán de acuerdo a las formulas aprendidas en la capacitación NIIF, de acuerdo a NIC 2 de Inventario, el efecto resultado de la estimación se registra anualmente en la contabilidad y su incidencia tributariamente ira a la cuenta de impuesto diferido. **Anexo 5**

3.5 OTRAS PROVISIONES Se reconocerán otras provisiones si como resultado de un suceso pasado, la empresa posee o tendrá a futuro una obligación legal y/o laboral que pueda ser estimada de forma fiable, las que se revisarán periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cada cierre contable. Se provisiona también los gastos ya conocidos y fijos cuando no llega la documentación original y completa.

4) INGRESOS, GASTOS, AMORTIZACIONES Y CONTINGENCIAS

Hay que contabilizar las pérdidas cuando se conocen y las ganancias cuando se hayan realizado.

4.1 INGRESOS La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida, en Lubrilaca se registran los ingresos por venta del producto en el momento que se emite la factura y se despacha la mercadería



4.2 GASTOS Los gastos se registran contablemente con la presentación de la factura del proveedor de suministros o servicio y cuando se conocen mensualmente como es el caso de beneficios sociales que se acumulan hasta la fecha de pago, es decir mensualmente se registra el gasto contra una cuenta por pagar de gastos acumulados. Los gastos de personal se contabilizan mensualmente en los roles de pago, todos los ingresos de los empleados van al impuesto personal de cada empleado se reclasifica en el caso de la movilización cuando presentan facturas de reembolsos por los gastos de viaje y gasolina por cuenta de la empresa en el formulario correspondiente.

4.3 INTANGIBLES, AMORTIZACION Los gastos intangibles son los gastos que se pagan por adelantados y que se comprueben que darán beneficios futuros a la empresa, como los gastos de seguros, publicidad y arriendo, un activo intangible también es el uso de la marca pero para que se pueda registrar contablemente debe demostrarse que se puede vender al costo registrado en libros. Se debe revelar clase de activo, vida útil, pérdidas por deterioro, amortización, garantías. La amortización se realizará en montos y periodicidad iguales.

4.4 CONTINGENCIAS No se registran contablemente sino que se revelan dentro de las notas a los estados financieros, se presentarán aquellas que adquieran la calidad de posibles, clasificadas por tipo: tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, deben tener una opinión de gerencia y sus posibles efectos financieros.

5) CONTROL INTERNO

Como control interno se deja estipulado en esta política: que el cuadro de caja general será diario, el arqueo de la caja chica es mensual, el arqueo de cheques posfechados en anual, la auditoría de los saldos de los clientes es mensual, la auditoría de un reporte de cobros al azar es quincenal, el inventario físico de la mercadería es mensual, el inventario físico de activos fijos es cada tres años, la revisión de todas las cuentas de balance es mensual, la revisión de todas las cuentas de gastos es mensual, el cuadro de los saldos de las cuentas de balances con los auxiliares es mensual. La contadora solicitará la ayuda de cualquier auxiliar contable para los arqueos, la jefa de crédito será responsable del control interno de crédito y cobranzas, el contador de costo será responsable del inventario, costo e impuesto. La contadora general será responsable de que todos los controles internos se cumplan en su respectiva frecuencia y orden, y si llegará a descubrir un hecho doloso sea inmediatamente comunicado a Recursos Humanos y a Gerencia para los fines pertinentes de acuerdo al Reglamento Interno.

6) ESTADOS FINANCIEROS DEFINITIVOS

Una vez aprobados por Gerencia General los estados financieros definitivos, la contadora elabora el formulario del organismo de control tributario, los auditores externos ingresan para hacer su revisión y emitir su opinión sobre los mismos, entre los meses de febrero y/o marzo del año siguiente al cierre contable, es responsabilidad de la Contadora: entregar los requerimientos de auditoría externa o coordinar la entrega de información de los diferentes departamentos, revisar y responder los puntos de auditoría externa en su informe borrador, aprobar el informe definitivo de los auditores externos, luego se entregan los estados financieros auditados definitivos a Gerencia para que elabore su informe económico anual para presentar a la junta general ordinaria donde los Accionistas aprueban los mismos, después de la aprobación de los accionistas la



contadora elabora el asiento de diario de provisión del impuesto a la renta, del 15% participación de las utilidades para los trabajadores, registro de las utilidades netas del ejercicio y elabora los formularios definitivos para los organismos de control societario y tributario hasta dos días antes del vencimiento de presentación de los formularios a los respectivos organismos de control que coincide con la segunda semana del mes de abril del año siguiente al cierre del periodo contable.

7) UTILIDAD POR ACCION, DIVIDENDOS

La utilidad básica por acción será calculada dividiendo la utilidad del ejercicio por el número de acciones ordinarias emitidas, en caso de existir acciones preferentes o instrumentos financieros de deuda emitidos por la empresa estos tendrán preferencia en el reparto de utilidades. La utilidad neta de cada ejercicio contable se encuentra en la cuenta de utilidades acumuladas, de ahí se pagan los dividendos cuando lo autorice la junta extraordinaria de socios, cancelando desde el año más antiguo primero hasta el más actual, los dividendos se cancela con transferencia bancaria y/o cheques, no hay monto fijos de pago de dividendos.

8) BONOS Y SANCIONES

Por el cumplimiento del calendario de cierre de los estados financieros , el informe de auditoría externa limpio de puntos cuestionables, el porcentaje de ahorro tributario en la planificación tributaria, la presentación puntual de los pagos de los impuestos mensuales y anuales con sus respectivos anexos y el grado de responsabilidad de cada empleado sumarán una calificación de 100 puntos que equivalen al 100% del bono anual para los empleados de contabilidad y caja en abril y/o mayo de cada año siguiente al periodo contable cerrado sobre el monto que disponga Gerencia. Si existiere multas por atraso en la presentación de los formularios y/o anexos de los impuestos mensuales y /o anuales donde se establezca la responsabilidad de uno o más empleados y si lo autoriza gerencia se cargará a la cuenta personal de los respectivos empleados o se restarán los puntos que califican para el pago del bono anual.

9) VIGENCIA Y ACTUALIZACION

La vigencia de este política es de dos años desde la fecha de aprobación de Gerencia, será revisada y actualizada anualmente por la Contadora

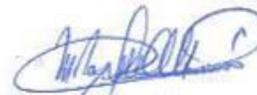
3 de Enero del 2012

Elaborada por:

Silvana López

Contadora

Aprobada por:



Rodio Aguila

Gerencia

