

## **ECOLUBRICA**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2015.

### **Nota 1.- Identificación de la Compañía**

Ecolubri C.A fue constituida bajo las leyes ecuatorianas mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC-IJ-DJC-G-10-0001282 del 26 de Febrero del 2010 la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil, el 3 de Marzo del 2010 con el numero 3.641; la duración de la sociedad es por 50 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil. El domicilio de la sociedad es la ciudad de Guayaquil y posee el Registro único de Contribuyente (RUC) No.0992654600001

### **Nota 2.- Actividad de la Sociedad.**

La escritura pública de constitución de la compañía Ecolubri C.A en su artículo segundo en lo que concierne a su objeto social el cual dice: La compañía tendrá por objeto dedicarse a: "La importación, exportación, distribución, compra ventas, comercialización, elaboración, producción, distribución de aceites, grasas, lubricantes, bases lubricantes, aditivos y otros... ..".

### **Nota 3.- Base de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados.**

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptada su aplicación en la Republica del Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la resolución No.08.G.DSC.010, publicada en el registro oficial No.498 de diciembre 31 2008.

La unidad monetaria utilizada para su presentación es el Dólar de los estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial adoptada por la república del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistentes de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en las notas.

En algunos casos es necesario aplicar estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas de la entidad. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia en los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en la notas.

### **Nota 4.- Ingreso de actividades ordinarias.**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes, se reconoce cuando, en el caso de la venta de bienes, se han entregado los bienes y se ha transferido su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuesto relacionado con las ventas (IVA)

<b>INGRESOS</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>VARIACION</b>	
VENTAS NETAS DE BIENES Y SERVICIOS	2.967.272,46	2.429.794,62	537.477,84	
OTROS INGRESOS	<u>29.558,92</u>	<u>11.496,87</u>	<u>18.062,05</u>	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.996.831,38</b>	<b>2.441.291,49</b>	<b>555.539,89</b>	<b>22,76%</b>

**Nota 5.- Costos y Gastos.**

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>VARIACION</b>	
COSTO DE VENTAS	2.026.576,34	1.795.011,64	231.564,70	
GASTOS DE VENTA	629.884,54	356.310,38	273.574,16	
GASTOS DE ADMINISTRACION	211.885,10	148.629,81	63.255,29	
GASTOS FINANCIEROS	<u>51.744,00</u>	<u>41.422,47</u>	<u>10.321,53</u>	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2.920.089,98</b>	<b>2.341.374,30</b>	<b>578.715,68</b>	<b>24,72%</b>

**Nota 6.- Gastos que se deducen de la utilidad contable.**

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>VARIACION</b>	
UTILIDAD CONTABLE	76.741,40	99.917,19	-23.175,79	
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	11.511,21	14.987,58	-3.476,37	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>19.407,92</u>	<u>21.813,68</u>	<u>-2.405,76</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>45.822,27</b>	<b>63.115,93</b>	<b>-17.293,66</b>	<b>-27,40%</b>

La tasa impositiva del Impuesto a la Renta para el año 2015 es el 22% calculado sobre la base imponible, la cual se calcula de la utilidad contable menos el 15% de la participación de utilidades para los trabajadores más los gastos no deducibles tributariamente..

**Nota 7.- Efectivo y equivalente de Efectivo.**

Este rubro está constituido por los valores recibidos en caja y que al cierre del ejercicio no fueron depositados al banco el saldo conciliado de las cuentas bancarias.

Caja Chica	400,00
Fondo Rotativo de Vendedores	659,07
Banco Internacional Cta. Cte 1750607472	1.342,62
Banco Pichincha Cta. Cte 3482496604	495,64
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 11055850	1.928,51
<b>TOTAL CAJA - BANCOS</b>	<b><u>4.825,84</u></b>

**Nota 8.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Las ventas de la entidad se realizan en condiciones de crédito de treinta, sesenta, noventa y hasta 120 días y los valores que se facturan no incluyen intereses. Cuando la recuperación de la cartera comercial se demora más allá de plazos aceptables, se envía al departamento Legal, el mismo estimará si se le cobra o no intereses al cliente estos casos no son muy frecuentes y están determinados por circunstancias anormales en la relación comercial.

	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>VARIACION</b>
CTAS. Y DOC POR COBRAR CLTES RELACIONADOS	39.609,45	20.925,18	18.684,27
CTAS Y DOC.POR COBRAR CLTES NO RELAC.LOCALES	1.068.718,97	893.160,03	175.558,94
OTRAS CTAS Y DOC.POR COB.RELAC.LOCALES	14.541,63	5.306,91	9.234,72
OTRAS CTAS Y DOC.POR COB.NO RELAC.LOCALES	19.331,29	8.526,59	10.804,70
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-56.074,59	-47.433,84	-8.640,75
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.086.126,75</b>	<b>880.484,87</b>	<b>205.641,88</b>

**Nota 9.- Inventarios.**

Los inventarios se miden al costo, el cual se calcula al método de promedio ponderado.

Deterioro de Valor. Al cierre del periodo que se informa se revisara si los inventarios han sufrido deterioro en su valor, comparando su importe en libro con su precio de venta menos sus costos de terminación y ventas; si el valor en libros fuere superior al costo estimado en la revisión, se reconocerá una perdida en resultados. La reversión posterior de una perdida será reconocida de forma inmediata en resultados.

En el período que se informa los Inventario no han sufrido ningún deterioro.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>	<b>VARIACION</b>
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIAS	461.298,93	283.658,22	177.640,71
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS	280.369,84	502.311,04	221.941,20
MERCADERIA EN TRANSITO	6.529,01	1.562,65	4.966,36
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>748.197,78</b>	<b>787.531,91</b>	<b>39.334,13</b>

**Nota 10.- Activos por Impuestos Corrientes.**

El crédito tributario por Impuesto a la Renta a favor de la Sociedad, corresponde a las retenciones en la fuente que efectuaron los clientes en la facturación del año 2015, el crédito tributario por Impuesto a la Salidas de divisas (ISD) corresponde al impuesto por el pago de las importación que la empresa realizó en el año 2015 bajo la partida arancelaria 2710193590, estos valores se deducen del pago del impuesto a la renta causado en este ejercicio, el cual se lo efectúa en Abril del 2015.

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>
Crédito Tributario a Favor (RENTA)	27.807,29	13.020,94
Anticipo Impuesto a la Renta	5.949,32	6.585,90
Crédito Tributario por Impuesto a la salida de divisas	16.650,00	14.804,59
<b>TOTAL POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>50.406,61</b>	<b>34.411,43</b>

**Nota 11.- Propiedad Planta y Equipo.**

Las partidas de este rubro se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

La depreciación se calcula por el método lineal y sirve para distribuir en los gastos el costo de los activos menos el valor residual establecido durante su vida útil. Las siguientes son las tasas anuales que se utilizan para el cálculo de la depreciación:

Muebles & Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo Electrónico	33,33%
Vehículos	20%
Herramientas	10%

Si existiere algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisara la depreciación de ese activo y los cambios se registrarán en forma prospectiva.

Deterioro del valor de los activos.

En cada cierre del periodo a informar se revisan las partidas de propiedad, Planta y equipo, así como de los otros rubros de activos susceptibles de sufrir deterioro por pérdida de valor. De existir indicios de un posible deterioro, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado, con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior se reducirá el valor en libros al valor estimado de recuperación y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementara hasta el valor de la estimación revisada. Esta revisión se reconocerá en resultados.

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO ELECTRONICO	VEHICULOS	EQUIPOS Y MAQUINARIAS	TOTAL
<b>ENERO 01-2015</b>					
COSTO	845,42	7.068,95	47.348,21	11.151,89	66.414,47
ADQUISICIONES	340,00	0,00	8.170,00	1.100,00	9.610,00
VENTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DICIEMBRE 31-2015</b>	<b>1.185,42</b>	<b>7.068,95</b>	<b>55.518,21</b>	<b>12.251,89</b>	<b>76.024,47</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>					
<b>ENERO 01-2015</b>	288,83	6.388,98	12.912,48	1.022,26	20.612,55
DEPRECIACION ANUAL	98,75	374,52	9.742,02	1.170,18	11.385,47
VENTA DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DICIEMBRE 31-2015</b>	<b>387,58</b>	<b>6.763,50</b>	<b>22.654,50</b>	<b>2.192,44</b>	<b>31.998,02</b>
<b>SALDO A DICIEMBRE 31-2015</b>	<b>797,84</b>	<b>305,45</b>	<b>32.863,71</b>	<b>10.059,45</b>	<b>44.026,45</b>

**Nota 12.- Otros Activos No corrientes**

Al 31 de Diciembre del 2015 la cuenta por cobrar en procesos legales del activo no corriente presenta un saldo de \$28.412.81 por parte del departamento legal no se han hechos las gestiones para terminar con el juicio que se inició al empleado que se sustrajo estos valores de la cobranza de los clientes

Se procedió a reclasificar de la cuentas por cobrar de clientes no relacionados a una cuenta incobrable por el valor de \$1682.23 este valor se deberá liquidar con la provisión cuando se haga la revisión de antigüedad de la deuda para cancelarla con la provisión.

**Nota 13.- Cuentas y Documentos por Pagar Locales.**

Este rubro comprenden los valores que se adeuda a los proveedores por las compras de materia prima, materiales, y otros para las operaciones ordinarias de la empresa.,

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variación</b>
Relacionados Locales	31.675,17	56.676,61	-25.001,44
No relacionados Locales	563.070,44	502.405,77	60.664,67
No relacionados del exterior	90.068,28	117.494,30	-27.426,02
Otros Proveedores	79.188,73	43.392,13	35.796,60
<b>TOTAL al 31 de Diciembre 2014</b>	<b>764.002,62</b>	<b>719.968,81</b>	<b>44.033,81</b>

**Nota 14.- Obligaciones con Instituciones Financieras.**

Son las deudas corrientes con las siguientes instituciones de crédito:

<b>BANCO</b>	<b>NO. OPER</b>	<b>FECHA</b>	<b>VCTO</b>	<b>INTERES</b>	<b>VALOR</b>
Guayaquil	116177	14/09/2015	11/01/2016	9,88%	34.300,00
Guayaquil	122509	27/10/2015	29/01/2016	9,85%	135.000,00
Guayaquil	129042	13/11/2015	11/02/2016	9,84%	133.200,00
Guayaquil	Auto Facil	25/09/2014	30/09/2019	0,00%	21.670,96
Pichincha	2329167	18/08/2015	18/02/2016	9,74%	16.936,94
Pichincha	2365245	29/10/2015	23/10/2016	9,76%	42.000,50
Pichincha	2375774	20/11/2015	20/05/2016	9,76%	33.467,61
<b>TOTAL AL 31/12/2015</b>					<b>416.576,01</b>

**Nota 15.- Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados**

	<b>2015</b>
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>11.511,21</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>8.986,45</b>
Aporte Personal al IESS	2.803,13
Prestamos al IESS	2.579,42
Aporte Patronal por pagar	3.307,28
lece y Secap por pagar	296,62
<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>37.093,92</b>
Nóminas por Pagar	6.761,28
Decimo Tercer Sueldo	1.850,02
Decimo Cuarto Sueldo	6.295,38
Vacaciones	16.894,16
Liquidación de trabajo por pagar	2.938,59
Fondo de reserva por pagar	2.354,49
<b>SUMAN</b>	<b>57.591,58</b>

**Nota 16.- Cuentas por pagar diversas Relacionadas.-**

Comprende saldos acreedores de los siguientes rubros.

<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	<b>2015</b>
Amver Cia, Ltda.	161.004,47
Ecoloil S.A.	164.931,48
Aquila Arguello Rodrigo	2.700,15
<b>SUMAN</b>	<b>328.636,10</b>

**Nota 17.- Otros Pasivos Corrientes.**

Los siguientes son los valores registrados en este pasivo, que corresponden a valores recibidos por liquidar en el siguiente período 2016.

<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2015</b>
Varias cuentas por liquidar	563,69
Depósitos por Analizar	394,75
Anticipos recibidos	1.013,40
Anticipos de clientes	42,20
Inventarios por liquidar	7.058,26
<b>SUMAN</b>	<b>9.072,30</b>

**Nota 18.- Patrimonio.**

Al cierre del periodo que comprende desde el uno de Enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015, el patrimonio de la entidad está constituido de la siguiente manera:

Capital Suscrito: El capital suscrito es de \$50.000,00 se divide en 50 acciones nominativas ordinarias de \$1000.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, el mismo que no se encuentra totalmente cancelado por los accionistas, se registra un saldo por \$10671.00 dólares que representan 21.34%

Reserva Legal: USD\$12.030,44

Resultados Acumulados: USD\$272.800.32 de Ganancias Acumuladas y USD\$1.592.11 que corresponde a resultados acumulados provenientes de la aplicación por primera vez de las NIIF.

**Ganancia Neta del Ejercicio: USD\$45.822.27**

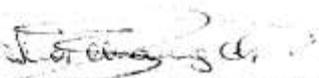
**Nota 19.- Aprobación de los estados financieros.**

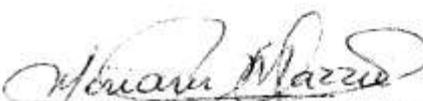
Los estados financieros referentes al periodo que se declara, uno de Enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015, fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas, celebrada el 21 de Abril del 2016

**Nota 20.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

No existen hechos significativos posteriores al cierre del ejercicio económico 2016

Atentamente,

  
Sra. Inés Chang Chang.  
GERENTE

  
Ing. Miriam Mazzini Carcelen.  
CONTADORA