

ECOLUBRI C.A

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2019.

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.

Unidad Monetaria.

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.

Período Contable.

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. La información que se revela en los estados financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

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.

Clasificación de Activos y Pasivos.

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Nota 4.- Principales Políticas y Prácticas Contables.

La empresa Ecolubri C.A de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras y demás decretos regulatorios, los hechos económicos son reconocidos en el período en el cual se causan, independientemente de que se haya recibido o pagado en efectivo o su equivalente.

Nota 5.-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).

El ingreso de actividades ordinarias asociados a la venta de servicios, se reconoce cuando la prestación del servicio se ha transferido al bien (vehículos).

Los ingresos de la actividad extraordinaria por servicios como regalías están reconocidas por la transacción de la titularidad en el mes y día que se la realiza.

Los ingresos por las distintas actividades en el período informado se presentan de la siguiente manera.

INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2018
VENTAS NETAS DE BIENES	1.496.014,38	1.821.942,66
VENTAS NETAS DE SERVICIOS	8.400,00	25.686,30
OTROS INGRESOS	27.245,89	14.392,94
TOTAL DE INGRESOS	1.531.660,27	1.862.021,90

Nota 6.- Costos y Gastos.

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

COSTOS Y GASTOS	AÑO 2019	AÑO 2018
COSTO DE VENTAS	944.928,62	1.150.546,25
GASTOS DE VENTA	439.512,15	502.559,29
GASTOS DE ADMINISTRACION	216.547,91	231.132,14
GASTOS FINANCIEROS	8.611,66	24.180,82
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.609.600,34	1.908.418,50

Nota 7.-Gastos que se deducen de la utilidad contable.

La tasa impositiva del Impuesto a la Renta para el año 2019 es el 25% 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.

El gasto por impuesto a la renta corriente mostrado en el estado de resultados integrales de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera. En ambos años el impuesto determinado resulta al final como el impuesto a la renta por pagar, ya que los resultados arrojan pérdida.

GASTOS DEDUCIBLE DE LA UTILIDAD	AÑO 2019	AÑO 2018
UTILIDAD Y/O PERDIDA CONTABLE	-77.940,07	-86.397,40
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO	-5.973,48	-16.880,40
UTILIDAD Y/O PERDIDA NETA	-83.913,55	-103.277,80

Los gastos no deducibles tributariamente del año 2019 suman \$ 5.389,85 en el año 2018 suman \$32.110,31 los mismos que deberán sumar a la utilidad contable después de deducir el 15% de la participación de los trabajadores. Para los resultados de los años 2019 y 2018 se restaran de la pérdida contable.

Nota 7.- Efectivo y equivalente de Efectivo.

Este rubro está constituido por los valores recibidos en caja y que al cierre de cada ejercicio fueron depositados al banco el saldo conciliado de las cuentas bancarias.

CAJA-BANCOS	AÑO 2019	AÑO 2018
CAJA CHICA	396,95	452,65
CAJA GENERAL	3.106,68	4.766,84
FONDO ROTATIVO DE VENDEDORES	484,56	569,93
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE 1750607472	1.323,05	1.324,81
BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE 11055850	0,00	16.267,60
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3482429604	0,00	14.696,30
TOTAL CAJA- BANCOS	5.311,24	38.078,13

Nota 8.- Cuentas por cobrar 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.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2019	AÑO 2018
CTAS. Y DOC POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.291,09	12.540,00
CTAS Y DOC.POR COBRAR CLTES NO RELAC.LOCALES	568.574,84	769.428,64
OTRAS CTS Y DOC.POR COB.RELAC.LOCALES	0,00	23,43
OTRAS CTS Y DOC.POR COB.NO RELAC.LOCALES	12.663,39	10.302,40
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-11.288,61	-48.162,24
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	571.240,71	744.132,23

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.

INVENTARIOS	AÑO 2019	AÑO 2018
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIAS	222.040,79	273.015,95
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA,	28.956,52	27.319,21
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	145.532,78	175.362,46
MERCADERIA EN TRANSITO	0,00	0,00
TOTAL INVENTARIOS	396.530,09	475.697,62

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 2019, el crédito tributario por Impuesto a la Salidas de divisas (ISD) corresponde al impuesto por el pago de las transacciones con el exterior, compra de pasajes para los clientes, etc, estos valores se deducen del pago del impuesto a la renta causado en este ejercicio, el cual se lo efectúa en Abril del 2020.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2019	AÑO 2018
CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	549,38	0,00
CREDITO TRIBUTARIO POR IVA RETENIDO	5,72	0,00
CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE CLIENTES	6.414,30	7.671,95
POR ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO 2019	5.973,48	7.096,98
CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES	42.303,98	44.416,36
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	55.246,86	59.185,29

Nota 11.- Gastos pagados por anticipado.

El detalle de la composición de este rubro al 31 de Diciembre del 2019 es como sigue

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	AÑO 2019
ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES	8.713,09
ANTICIPO CONSTRUCCIONES COMODATO	1.951,34
ANTICIPO AL DECIMO CUARTO SUELDO	525,69
TOTAL ANTICIPOS	11.190,12

Nota 12.- 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.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	MUEBLES Y ENSERES	VEHICULOS	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPOS Y MAQ.	EQUIPOS DE OFICINA	HERRAM. Y MATER.	TOTAL
COSTO	1.185,42	44.848,21	10.768,95	14.430,38	3.173,47	1.739,46	76.145,89
ADQUISICIONES	0,00	10.500,00	0,00	10.112,41	0,00	0,00	20.612,41
VENTAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE 31-2019	1.185,42	55.348,21	10.768,95	24.542,79	3.173,47	1.739,46	96.758,30

DEPRECIACION ACUMULADA

ENERO 01-2019	743,26	43.833,97	7.297,59	5.646,82	665,04	391,50	58.578,18
DEPRECIACION ANUAL	181,32	1.284,33	883,08	1.603,61	254,64	174,00	4.380,98
VENTA DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE 31-2019	924,58	45.118,30	8.180,67	7.250,43	919,68	565,50	62.959,16
SALDO A DICIEMBRE 31-2019	260,84	10.229,91	2.588,28	17.292,36	2.253,79	1.173,96	33.799,14

Nota 13.- Otros Activos No corrientes

Al 31 de Diciembre del 2019 la cuenta por cobrar en procesos legales del activo no corriente presenta un saldo de \$27.211.85 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 presenta la cuenta cartera incobrable que corresponde a un valor por proveniente de baja de la cartera para liquidar contra la provisión por un valor de \$123.28

En el año 2019 se realizó la reclasificación de la cuentas con más de dos años de antigüedad a la cuenta contable CARTERA VENCIDA EN PROCESOS LEGALES, valores y documentación entregado al departamento legal, para la recuperación de la misma, este valor asciende a \$114.880,25.

Nota 14.- Cuentas y Documentos por Pagar Corriente.

El detalle de las cuentas por pagar comerciales, acreedores varios y otras cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2019 es el siguiente.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	AÑO 2019	AÑO 2018
RELACIONADAS LOCALES	2.785,09	3.756,45
NO RELACIONADAS LOCALES	479.564,23	441.505,65
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	1.202,11	1.605,35
DIVIDENDOS POR PAGAR	0,00	37.666,70
OTROS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	15.375,47	6.748,04
OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	169.000,00	0.00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	667.926,90	491.282,19

Cuentas por Pagar Relacionadas Locales: El saldo que se presenta en esta cuenta al 31 de Diciembre del 2019, es por el arriendo operativo facturado por nuestra relacionada AM.VER CIA LTDA. Cuyo saldo es de \$2.080.00 saldo se espera liquidar en su totalidad en el período 2020. También está compuesto por un saldo a favor del Ing. Hugo Aguila Arguello accionista de la empresa factura por sus servicios como Gerente General por un valor de \$705.09 este valor será cancelado en el mes de Enero 2020

Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales: Este rubro comprende los valores que se adeuda a los proveedores por las compras de materia prima, materiales, y otros, para las operaciones ordinarias de la empresa. El crédito que nos conceden es a 30- 60 y hasta 90 días, por lo que el valor justo no difiere del valor en libros.

Cuentas por Pagar Accionistas.: Este rubro se encuentra al cierre del ejercicio fiscal 2019 con un saldo de \$1.202.11 pertenece al Accionista Hugo Aguila Arguello será cancelado en el mes de Enero del 2020

Otras Cuentas por pagar No Relacionadas: Este rubro incluyen otras cuentas por pagar provenientes de las deudas contraídas por el giro del negocio, y otros valores clasificados como otras cuentas por pagar , y que al cierre del ejercicio no han sido facturadas por los proveedores.

Nota 15.- Obligaciones con Instituciones Financieras.

Son las deudas corrientes con las siguientes instituciones de crédito.

BANCO	NO. OPER	FECHA CONCESION	CAPITAL	INTERES	SALDO	VCTO
PICHINCHA	2756397	26/09/2017	148.592,00	9,76%	45.655,02	10/09/2020
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS AL 31/12/2019					<u>45.655,02</u>	

Se encuentra registrado al 31/Dic/2019 un sobregiro bancario ocasional en el Banco de Guayaquil y Banco del Pichincha respectivamente, luego de la conciliación bancaria se procedió a reclasificar estos valores.

SOBREGIRO BANCARIO CONTABLE	AÑO 2019
BANCO PICHINCHA	668,35
BANCO GUAYAQUIL	21.035,45
TOTAL SOBREGIRO CONTABLE AL 31/12/2019	<u>21.703,80</u>

Nota 16.- Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados

La empresa ha constituido una provisión para cubrir el pago de beneficios sociales como el caso del Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo. Esta provisión representa el total de la provisión devengada al 31 de diciembre. Las cuentas que integran este rubro son las siguientes.

PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	AÑO 2019	AÑO 2018
OBLIGACIONES CON EL IESS		
APORTE PERSONAL AL I.E.S.S	3416	2.195,49
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS AL I.E.S.S	2031,92	928,30
PRESTAMOS HIPOTECARIOS AL I.E.S.S	2749,19	1.609,04
APORTE PATRONAL AL I.E.S.S	4273,72	2.652,15
IECE - SECAP POR PAGAR	632,69	238,08
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	2126,56	2.333,77

IESS EXTENSION SALUD CONYUGE-HIJOS	97,22	43,50
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1188,16	1.882,50
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	6823,58	6.506,03
VACACIONES POR PAGAR	19294,72	19.991,16
LIQUIDACION DE TRABAJO POR PAGAR	9058,9	3.004,16
NOMINAS POR PAGAR	10650,01	1.461,94
TOTAL PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	62,342,67	42.846,12

PASIVOS NO CORRIENTES

Nota 17.- Cuentas por pagar diversas Relacionadas.-

Comprende saldos acreedores de los siguientes rubros.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	AÑO 2019
AM. VER. CIA. LTDA	251.186,67
ECOLOIL S.A	159.828,28
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LARGO PLAZO	<u>411.014,95</u>

Los valores recibidos de las Relacionadas como préstamos, la Administración elaboró por los préstamos concedidos en el año 2018 un contrato a mutuo, sin designación de plazo ni interés a cobrar por esta operación, lo préstamos concedido en años anteriores carecen de ningún contrato como soporte de estas transacciones, no se ha establecido una tasa de interés, y no hay periodicidad de pago, se cancelan de acuerdo a la disponibilidad financiera de la empresa,

Nota 18.-Patrimonio Neto

Al cierre del periodo que comprende desde el 1ero de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019, el patrimonio de la entidad ha evolucionado de la siguiente manera:

Capital.- En el año 2019 la composición del Capital de la compañía se presenta con \$ 100.000,00 de acuerdo a l siguiente cuadro, con el valor respectivo a cada acción y su porcentaje de participación.

ACCIONISTAS	# ACCIONES	VALOR NOMINAL	CAPITAL	PARTICIPACIÓN
AGUILA ARGUELLO HUGO GILBERTO	98	1.000,00	98.000,00	98,00%
AGUILA MONAR VICTOR HUGO	2	1.000,00	2.000,00	2,00%
TOTAL CAPITAL AL 31/12/2019	<u>100</u>		<u>100.000,00</u>	<u>100,00%</u>

Nota 19.- Reserva Legal.- Para el período que se está reportando este rubro se presenta en \$28.803.15 en este período no se registra reserva del 10% como lo estipula la Ley de Compañías sobre las utilidades ya que en el año 2019 los Estados Financieros arrojan pérdida.

Nota 20.- Resultados Acumulados: Este rubro se presentó al 31 de Diciembre del 2019 con un saldo acumulado de \$133.581.53 que corresponde a las Ganancias Acumuladas de los años 2010, 2012 y 2013, un valor de \$144.080,18 por las Pérdidas Acumuladas de los años 2017 y 2018 y 1.592.11 que corresponde a resultados acumulados provenientes de la aplicación por primera vez de las NIIF.

La política de dividendos establecida por Ecolubri C.A. Es la acumulación de utilidades generadas para así mostrarlas en el patrimonio con el fin de presentar solvencia ante las entidades que nos otorgan créditos.

Nota 21.- Pérdida y/o Ganancia Neta del Ejercicio: Para el ejercicio que se está presentando los Estados financieros reportan una **PÉRDIDA** de \$77.940,07

Nota 22.- Aprobación de los estados financieros.

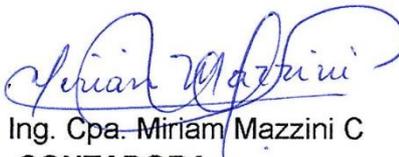
Los estados financieros referentes al periodo que se declara, uno de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019, fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 24 de Abril del 2020

Nota 23.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Como hechos subsecuentes posteriores al cierre del ejercicio económico al 31 de diciembre de 2019 no hay hechos o acontecimientos de carácter financiero o económico que pueda comentar.

Atentamente,


Ing. Hugo Aguila Arguello
GÉRENTE GENERAL


Ing. Cpa. Miriam Mazzini C
CONTADORA