

LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA.LTDA AÑO FISCAL 2018

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA.LTDA.
 - 1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
 - 1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
 - 1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO
 - 1.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 1. INFORMACIÓN GENERAL
 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 5. EFECTIVO Y BANCOS
 6. ACTIVOS FINANCIEROS
 7. CUENTAS POR COBRAR FISCO
 8. INVENTARIOS
 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
 11. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO
 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR
 13. IMPUESTOS
 14. REVISIONES FISCALES
 15. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
 16. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 17. INGRESOS
 18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
 19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
 20. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA

Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2018

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA LTDA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
1.	ACTIVO		33.712,27
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	30.359,59	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.326,89	
1.1.1.1.	CAJA	7.000,00	
1.1.1.1.01	Caja General	7.000,00	
1.1.1.2.	BANCOS	326,89	
1.1.1.2.01	Machala Cta. Cte. # 1220105179	326,89	
1.1.2.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	2.603,93	
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES NO RELACIONADAS	2.603,93	
1.1.2.2.01	Clientes	2.603,93	
1.1.3.	ACTIVOS POR IMPUESTOS	2.124,66	
1.1.3.1.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	2.124,66	
1.1.3.1.01	Crédito tributario IVA	2.119,17	
1.1.3.1.05	Cred. Trib. R.F.I.R. 1%	5,49	
1.1.5.	INVENTARIOS Y/O EXISTENCIA	18.304,11	
1.1.5.1.	INVENTARIOS DE MERCADERÍA, SUMINISTROS Y RESPUESTOS	18.304,11	
1.1.5.1.01	Inventario de Mercadería 12%	18.283,61	
1.1.5.1.02	Inventario de Mercadería 0%	20,50	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	3.352,68	
1.2.4.	ACTIVO INMOVILIZADO	3.352,68	
1.2.4.4.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	674,11	
1.2.4.4.08	Equipo de Computación	674,11	
1.2.4.5.	ACTIVOS INTANGIBLES	2.678,57	
1.2.4.5.03	Programas de cómputo (Software)	2.678,57	
2.	PASIVO		26.991,18
2.1.	PASIVO CORRIENTE	26.991,18	
2.1.1.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR C/P	10.973,75	
2.1.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES – RELACIONADOS	10.973,75	
2.1.1.1.01	Proveedores	4.478,80	
2.1.1.1.02	Cheques girados y no cobrados	6.494,95	
2.1.12.1.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS	94,37	
2.1.12.1.08	SRI por Pagar	94,37	
2.1.12.2.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	15.923,06	
2.1.12.2.07	Cueva José	15.923,06	

LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA LTDA

3.	PATRIMONIO		6.721,09
3.1.	PATRIMONIO	7.000,00	
3.1.1.	PATRIMONIO NETO	7.000,00	
3.1.1.1.	CAPITAL	7.000,00	
3.1.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	7.000,00	
3.1.1.1.01.01	Capital inicial	7.000,00	
3.3.1.8.	RESULTADOS	-278,91	
3.3.1.8.02	Perdida del Ejercicio	-278,91	

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2018

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA LTDA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
4.	INGRESOS		15.938,07
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.938,07	
4.1.1.	VENTA DE BIENES	15.938,07	
4.1.1.3.	VENTA DE OTRAS MERCADERÍAS	15.938,07	
4.1.1.3.02	Ventas de Otras Mercad. T. 12% - Relacionados	15.938,07	
5.	COSTOS		16.216,98
5.1.	COSTO DE VENTAS	15.913,27	
5.1.1.	COSTO DE VENTAS DE MERCADERIAS	13.597,27	
5.1.1.1.	COSTO VENTAS MERCADERIAS	13.189,63	
5.1.1.1.01	Costo de ventas 12%	13.189,63	
5.1.1.2.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) (MOD)	407,64	
5.1.1.2.01	Aporte Patronal al IESS (MOD)	407,64	
5.1.2.	MANO DE OBRA INDIRECTA	2.316,00	
5.1.2.1.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES (MOID)	2.316,00	
5.1.2.1.01	Sueldos y salarios	2.316,00	
5.2.	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	156,43	
5.2.03.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES (CIP)	54,30	
5.2.03.1.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	54,30	
5.2.03.1.01	Mantenimiento de Instalaciones	54,30	
5.2.05.1.	COMISIONES	102,13	
5.2.05.1.01	Comisiones Bancarias	102,13	
5.3.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	147,28	
5.3.09.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION NO RELACIONADOS	147,28	
5.3.09.1.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS (OCIP)	147,28	
5.3.09.1.10	Gasto IVA	147,28	
~3.3.1.8.02	Perdida del Ejercicio	-278,91	

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	CODIGO	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	326,89
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-12243,49
Clases de cobros por actividades de operación	950101	11214,97
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	11.214,97
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-23452,97
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-20.823,70
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-2.723,64
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	94,37
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-5,49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-3352,68
Efectivos procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-3.352,68
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	

LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA LTDA

Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	15923,06
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	
Pagos de préstamos	950305	15.923,06
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	326,89
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	7.000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	7326,89
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-278,91
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-11964,58
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-2.603,93
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	

LUBRICADORA LUBRI CEMADYS CIA LTDA

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-18.304,11
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-2.124,66
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	10.973,75
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	94,37
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-12.243,49

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																				
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS								TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
																				30401
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	7000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	278.91	6721.09
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	7000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7000
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	7.000,00	P	P			P	P	P	P		N	D	D	P	D	D	P	N		7000
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D								0
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D								0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	278.91	-278.91
Aumento (disminución) de capital social	D																			0
Aportes para futuras capitalizaciones		D																		0
Prima por emisión primaria de acciones			P																	0
Dividendos										N								N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N								N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P										0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P										0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P										0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D		D							D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		P	278.91	-278.91

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Lubricadora Lubri Cemadys Cia. Ltda. fue constituida el 28 de noviembre del año 2017, mediante escritura pública autorizada por la Notaria Primera del Cantón Camilo Ponce Enríquez, Dr. German Bolívar Astudillo Astudillo, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón con el número de repertorio 240, de fecha 26 de diciembre o del 2017, número de inscripción 235 del libro del registro mercantil.

Lubricadora Lubri Cemadys Cia. Ltda. tiene como actividad principal:

- Venta al por mayor de combustibles líquidos nafta, gasolina, biocombustible incluye grasas, lubricantes y aceites

El domicilio principal de **Lubricadora Lubri Cemadys Cia. Ltda.** Es en el cantón Camilo Ponce Enríquez, Barrio Nuevos Horizontes, sitio Shumiral junto al deposito de madera el maestro.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional. - La moneda funcional de la Empresa es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de presentación. - Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Empresa tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2. Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.4 Efectivo y Bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo.

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones del funcionamiento

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se produce.

2.5.3 Método de depreciación y vida útil. - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente.** - se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

- **Impuestos diferidos.** - se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

un pasivo por impuestos diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Empresa disponga de utilidad gravables futuras contra las que se podrían cargar esas diferencias temporarias deducibles.

- **Impuestos corrientes y diferidos.** - Se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.9 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la entidad transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio profesionales. El ingreso por prestación de servicios de cursos de capacitación y admisión a Maestrías es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la entidad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Entidad ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos. - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo. - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo de mercado – El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 **Riesgo de tasa de interés** – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 **Riesgo de crédito** – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una pérdida financiera. La empresa se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre del 2018, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVOS Y BANCOS

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
1.1.1.1.01	Caja General	7.000,00	7.000,00	0,00
1.1.1.2.01	Machala Cta Cte # 1220105179	0	326,89	326,89
		7.000,00	7.326,89	326,89

La empresa al 31 de diciembre del 2018 posee un valor de \$ **7.326,89** por concepto de efectivo y equivalentes de efectivo diversificados en el sector financiero de 1 entidad bancaria que mantiene a nivel nacional.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
1.01.02.01	Clientes	0,00	2.603,93	2.603,93
		0,00	2.603,93	2.603,93

La empresa registra al 31 de diciembre del 2018 activos financieros por \$2.603,93, frente al año 2017 que estuvo en cero en vista que en ese año no tuvo movimiento.

7. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
1.1.3.1.01	Crédito Tributario IVA	0,00	2.119,17	2.119,17
1.1.3.1.05	Cred. Trib. R.F.I.R. 1%	0,00	5,49	5,49
		0,00	2.124,66	2.124,66

La empresa registro al 31 de diciembre del 2018, cuentas por cobrar al Servicio de Rentas Internas por un valor total de \$2.124,66; el mismo que corresponde al crédito a favor del contribuyente.

8. INVENTARIO

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
1.1.5.1.01	Inventario de Mercadería 12%	0,00	18.283,61	18.283,61
1.1.5.1.02	Inventario de Mercadería 0%	0,00	20,50	20,50
		0,00	18.304,11	18.304,11

La empresa registra al 31 de diciembre del 2018 en sus inventarios \$18.304,11 en relación al inventario final del 2017 que estuvo en cero por el motivo que no hubo movimiento.

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Empresa registra al 31 de diciembre del 2018 en sus saldos contables activos Fijos depreciables por \$ 3.352,68, activos que fueron adquiridos para iniciar con la actividad de la empresa.

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
1.2.4.4.08	Equipo de Computación	0,00	674,11	674,11
1.2.4.5.03	Programas de cómputo (Software)	0,00	2.678,57	2.678,57
		0,00	3.352,68	3.352,68

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
2.01.03.01.01	Proveedores	0,00	4.478,8	4.478,8
2.01.03.01.03	Cheques girados y no cobrados.	0,00	6.494,95	6.494,95
		0,00	10.973,75	10.973,75

La empresa registro al 31 de diciembre del 2018 un rubro de \$ 10.973,75 por concepto de obligaciones pendientes a sus proveedores por el suministro de mercadería, así como por cheques girados y no cobrados por pago a proveedores.

11. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
2.1.12.1.08	SRI por Pagar	0,00	94,37	94,37
		0,00	94,37	94,37

Al 31 de diciembre del 2018 refleja en cuentas por pagar al Servicio de Rentas Internas por \$ 94,37 que corresponden a los impuestos pendientes de pago.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

		AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACION
2.1.12.2.07	Cueva José	0,00	15.923,06	15.923,06
		0,00	15.923,06	15.923,06

La empresa registro al 31 de diciembre del 2018 cuentas por pagar \$ 47.655,68 por depósitos menores realizados por sus socios para cancelar gastos relacionados con pagos por actividades de operación.

13. IMPUESTOS

13.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

		AÑO 2018	AÑO 2017
4.1.1.3.02	Ventas de Otras Mercad. T. 12% - Relacionados	15.938,07	0,00
	INGRESO	15.938,07	0,00
5.1.1.1.01	Costo de ventas 12%	13.189,63	0,00
	COSTO DE VENTAS	13.189,63	0,00
5.1.1.2.01	Aporte Patronal al IESS (MOD)	407,64	0,00
5.1.2.1.01	Sueldos y salarios	2.316,00	0,00
5.2.03.1.01	Mantenimiento de Instalaciones	54,30	0,00
5.2.05.1.01	Comisiones Bancarias	102,13	0,00
5.3.09.1.10	Gasto IVA	147,28	0,00
	TOTAL GASTOS	3.027,35	0,00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	16.216,98	0,00
	PERDIDA DEL EJERCICIO	-278,91	0,00

13.2 Conciliación del resultado contable tributario

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018 y 2017 es del 22%.

14. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión de las declaraciones de los años 2018 y 2017.

La empresa al 31 de diciembre del 2018 no recibió ninguna notificación por parte del Servicio de rentas Internas.

15. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

15.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la empresa, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

15.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Empresa se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

15.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2018. Los ingresos gravables obtenidos por empresa es constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de empresa es extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de empresa es extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a empresa es más tres (3) puntos porcentuales cuando la empresa tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la empresa. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a empresa es más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Conforme lo señala el reglamento para el impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018 Lubricadora Lubri Cemadys Cia. Ltda. se sujeta a la tarifa del 22% por su nivel de ingreso.

18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

		2017	2018	VARIACION
5.1.1.1.01	Costo de ventas 12%	0,00	13.189,63	13.189,63
	TOTAL COSTOS	0,00	13.189,63	13.189,63
5.1.1.2.01	Aporte Patronal al IESS (MOD)	0,00	407,64	407,64
5.1.2.1.01	Sueldos y salarios	0,00	2.316,00	2.316,00
5.2.03.1.01	Mantenimiento de Instalaciones	0,00	54,30	54,30
5.2.05.1.01	Comisiones Bancarias	0,00	102,13	102,13
5.3.09.1.10	Gasto IVA	0,00	147,28	147,28
	TOTAL GASTOS	0,00	3.027,35	3.027,35
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		16.216,98	16.216,98

En el presente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2018 los costos y gastos del año ascendieron a \$ 16.216,98.

En el presente año los gastos que aumentaron considerablemente en vista que la empresa ya tuvo

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La empresa en el ejercicio fiscal 2018 refleja en su Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados operaciones con partes relacionadas.

PARTE RELACIONADA	ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SITUACION FINANCIERA	
	COMPRAS	VENTAS	CXC	CXP
Cueva Jose				15.923,06
				<u>15.923,06</u>

Las operaciones que se reflejan en el Estado de Situación Financiera se mantienen la cuenta por pagar al socio José Cueva.

20. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Empresa bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2018.

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

20.01 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, pagos a empleados realizados y por efectuar tales como la participación de trabajadores, cuentas pendientes de cobrar a

relacionados, pagos a proveedores por suministros de bienes para la realización de los gastos que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la entidad.

TOTAL INGRESOS		
Ventas de Otras Mercad. T. 12% - Relacionados	15.938,07	
clientes	-2.603,93	
Crédito tributario IVA	-2.119,17	
Cobros procedentes por venta de bienes	11.214,97	11.214,97
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-23.458,46
Costo de ventas 12%	-13.189,63	
Pagos por suministros	-303,71	
Inventario de Mercadería 12%	-18.283,61	
Inventario de Mercadería 0%	-20,50	
Proveedores	4.478,80	
Cheques girados y no cobrados	6.494,95	
Pagos a proveedores por suministros	-20.823,70	
Pagos a empleados	-2.723,64	
Pagos a y por cuenta de empleados	-2.723,64	
Sri por pagar	94,37	
Otros pagos por actividades de operación	94,37	
Cred. Trib. R.F.I.R. 1%	-5,49	
Otras entradas y salidas de efectivo	-5,49	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-12.243,49

20.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registraron movimientos por la adquisición de vehículos y de marcas, para uso de la empresa.

Equipo de Computación	-674,11	
Programas de cómputo (Software)	-2.678,57	
Adquisición de propiedad planta y equipo	-3.352,68	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		-3.352,68

20.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de Efectivo procedente de actividades de financiamiento se registraron los movimientos por préstamos

Cueva José	15.923,06	
Pago préstamo	15.923,06	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		15.923,06

De igual manera se presenta la conciliación partiendo de la pérdida del ejercicio para la verificación de los flujos netos de operación con lo cual se corrobora que el valor del flujo neto de actividades de operación es el correcto.

En relación a la variación del año 2017 y 2018 la variación resultante es de \$ 326,89 y el saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2018 es de \$ 7.000,00.

PERDIDA DEL EJERCICIO		-278,91
GENERACION BRUTA		-278,91
CAMBIOS DE ACTIVO Y PASIVO		-11.964,58
Clientes	-2.603,93	
Incremento/disminución cuentas por cobrar	-2.603,93	
Inventario de Mercadería 12%	-18.283,61	
Inventario de Mercadería 0%	-20,50	
Incremento/disminución en inventarios	-18.304,11	
Crédito tributario IVA	-2.119,17	
Cred. Trib. R.F.I.R. 1%	-5,49	
Incremento/disminución en otros activos	-2.124,66	
Proveedores	4.478,80	
Cheques girados y no cobrados	6.494,95	
Incremento/disminución en cuentas por pagar	10.973,75	
SRI por Pagar	94,37	
Incremento/disminución en otras cuentas por pagar	94,37	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-12.243,49

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (12 de abril del 2020) se indica que la sustitutiva del Impuesto a la Renta del ejercicio económico se la realizo por lo siguiente:

- 1.- La empresa al 31 de diciembre del 2018 mantienen cuentas por cobrar producto de las ventas a crédito que ha realizado, dicho valor no ha sido declarado.
- 2.- La empresa tiene activos fijo, esto no ha sido considerado.
- 3.- Al 31 de diciembre la compañía tiene un inventario en el sistema y en la contabilidad de los cual no ha sido considerado para el impuesto a la renta.
- 4.- La empresa al 31 de diciembre mantienen cuentas por pagar.

En conclusión el profesional contable que estuvo en la empresa no ha trabajado en el sistema contable por esa razon hay las direncias.

Debido a las novedades antes mencioe nadas se ha procedido así a cuadradas las cuentas del Balance, esto se lo ha realizado en el sistema contable que tiene la compañía, Una vez verificado los saldos reales se procedió a subir la sustitutiva del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2018

22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa el 12 de abril del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente



Ing. Rigoberto Mingo Morocho
CONTADOR AUDITOR
Matricula # 25910
RUC: 1102986013001