

## 1. Información general

PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA es una compañía radicada en el país, creada el 18 de julio del 2005, inscrito en el registro mercantil del 18 de Octubre del 2005, y el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Av. República del Salvador N35-40 y Portugal edificio Athos cuarto piso, la empresa PETROLOGGING S.A. tiene como actividades principales las actividades de asesoramiento empresarial además como actividades secundarias, prestación de servicios de provisión de equipos y materiales para la actividad industrial.

### 1.1 Descripción del negocio

PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA, conlleva el uso de equipo de recolección de datos para la producción de o inyección en pozos petroleros (Production Logging/Injection Logging), es una práctica común en la industria petrolera que permite conocer el estado de los pozos bajo distintas condiciones de levantamiento artificial, PETROLOGGING cuenta con una unidad de PLT, que trabaja con memorias y consta de los siguientes equipos:

- Memoria
- CCL
- Gamma Ray
- Gradionanometro
- PTF
- Spinners para casing y tubería de todas las medidas

## 2. Bases de elaboración.-

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares) de Estados Unidos de América, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 2.1 Conformación de Capital

La ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías transfieran a reserva legal un porcentaje no menor a del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas de las operaciones.

**Cuadro No. 1**

| SOCIOS - ACCIONISTAS          | CAPITAL INICIAL | %            | AUMENTO DE CAPITAL | CAPITAL TOTAL | NÚMERO DE PARTICIPACIONES | %            |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------------|---------------|---------------------------|--------------|
| ROMAN LAZO CARLOSEDUARDO      | 1000            | 25 %         | 0                  | 1000          | 1000                      | 25 %         |
| ROMAN CHIRIBOGA LORANA IVETH  | 1000            | 25 %         | 0                  | 1000          | 1000                      | 25 %         |
| ROMAN CHIRIBOGA PABLO ANTONIO | 1000            | 25 %         | 0                  | 1000          | 1000                      | 25 %         |
| ROM CAPITAL S.A.              | 1000            | 25 %         | 0                  | 1000          | 1000                      | 25 %         |
| <b>SUMAN</b>                  | <b>4000</b>     | <b>100 %</b> |                    | <b>4000</b>   | <b>4000</b>               | <b>100 %</b> |

### **3. Políticas contables**

#### ***Bases de preparación de los estados financieros***

PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA, ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES, hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2012, se estableció como período de transición como período de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para PYMES hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011.

#### ***Período Contable***

Los estados financieros cubren los siguientes períodos, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivos terminados al 31 de diciembre del 2012.

#### ***Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias***

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios, se reconoce cuando se entregan los bienes y servicios. El ingreso de actividades ordinarias por regalías procedente de la concesión de licencias de patentes para su uso por otros se reconoce de forma lineal a lo largo del período de la licencia. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### ***Efecto implementación de las NIIF's***

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con las NEC, involucrara la elaboración de estimaciones contables terminado al 31 de diciembre del 2010, Sin embargo, en la medida en que fue practicable, la entidad ha corregido de forma retroactiva errores de periodos anteriores, determinados en activos y pasivos, los mismos que fueron formulados el 1 de enero del 2011.

En la valuación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, así como en la revelación de activos y pasivos, ha requerido de modificaciones en la presentación y valorización de las normas aplicadas hasta el 31 de diciembre del 2011.

**Revalorización Propiedad planta y equipo.**

PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA, de acuerdo a lo establecido en Sección 35, transición a las NIIF's para Pymes optó por la medición a su valor razonable de los principales rubros: maquinarias, equipos especializados y vehículos, utilizando tal valor como el costo atribuido en tal fecha. Dicho valor razonable fue obtenido mediante estudios técnicos de un profesional independiente calificado en la Superintendencia de Compañías. Para los otros activos, que representa cerca del 10% del total de activos de la Compañía, se utilizó el costo histórico al 31 de diciembre del 2010 como costo atribuido.

**Reconciliación del Patrimonio**

La compañía hasta el 31 de diciembre de 2010, preservaba como Patrimonio el resultado del valor residual entre los activos y sus pasivos e incluía las inversiones realizadas por los propietarios, las adiciones a esas inversiones ganadas mediante las operaciones rentables y retenidas y los resultados de las operaciones no rentables y de las distribuciones a los propietarios. La adopción de NIIF's para Pymes ocasionó cambios en el patrimonio, lo cual demandó la conciliación del mismo.

**Impuestos diferidos**

Según las NIIF's para Pymes no requiere de la entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, activos por impuestos diferido ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivo.

**Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que

hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

**Cuadro No. 2**

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| Equipos Especiales     | 20 por ciento    |
| Equipos de computación | 33.33 por ciento |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco y tres años respectivamente empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor

recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### ***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los Estados Unidos de Norte América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### ***Provisión para obligaciones por garantías***

Todos los bienes de la compañía están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

### **3.1 Revelaciones de las estimaciones y los supuestos que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaran los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el periodo de reporte.

La administración de la compañía, desarrollo políticas estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF, los cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

### **4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

La información contenida en estos estados financieros se responsabilidad de la administración de PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA, la preparación de los presentes estados financieros en

conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera. Requieren el uso de estimación y supuestos por parte de la Administración de PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA.

Estas estimaciones se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, sin embargo cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

Por otro lado cabe recalcar que dentro de las estimaciones sometidas a juicio de la administración de PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA están.

#### **Pagos por largos periodos de servicio**

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes. La información que se detalla debajo de este encabezado se presenta exclusivamente para facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros, y no tiene como objeto sugerir que otros supuestos no serían completamente correctos.

#### **5. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### **6. Ingreso de actividades ordinarias**

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha prestado el servicio. En el ejercicio económico 2012 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

**Cuadro No.3**

| VENTAS              | AÑOS       |           | Variación   |
|---------------------|------------|-----------|-------------|
|                     | 2012       | 2011      |             |
| Ventas Vacuum No 1. | 146.354,10 | 70.029,30 | 76.324,80   |
| Ventas Vacuum No 2. | 86.748,00  | 68.731,61 | 18.016,39   |
| Ventas Vacuum No 3. | 5.439,84   | 67.670,31 | (62.230,47) |
| Ventas Vacuum No 4. | 79.074,22  | 65.712,47 | 13.361,75   |
| Ventas Vacuum No 5. | 108.177,30 | 74.037,26 | 34.140,04   |
| Ventas Vacuum No 6. | 21.774,56  | -         | 21.774,56   |

|                        |                   |                   |             |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Reembolso de gastos    | 46,17             | -                 | 46,17       |
| Serv. de ases. Em pre. | 30.000,00         | 59.000,00         | (29.000,00) |
| <b>Sub Total</b>       | <b>477.614,19</b> | <b>405.180,95</b> |             |
| <b>12 % IVA</b>        | <b>57.308,16</b>  | <b>48.621,71</b>  |             |
| <b>Total</b>           | <b>534.922,35</b> | <b>453.802,66</b> |             |

## 7. Costos financieros

**Cuadro No. 4**

| INTERESES BANCARIOS                           | AÑOS             |          |
|-----------------------------------------------|------------------|----------|
|                                               | 2012             | 2011     |
| Intereses de préstamos y sobregiros bancarios | 58.986,74        | -        |
| <b>Total</b>                                  | <b>58.986,74</b> | <b>-</b> |

## 8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

**Cuadro No. 5**

| DETALLE                                                      | AÑOS              |                  | Variación        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                              | 2012              | 2011             |                  |
| Ingresos Totales                                             | 477.697,19        | 405.180,95       | 72.516,24        |
| (-) Costos Totales                                           | 403.505,10        | 364.973,26       | 38.531,84        |
| <b>(=) Utilidad Contable</b>                                 | <b>74.192,09</b>  | <b>40.207,69</b> | <b>33.984,40</b> |
| (-) 15 % participación laboral                               | 11.128,81         | 6.031,15         | 5.097,66         |
| <b>(=) Utilidad Antes de impuestos</b>                       | <b>63.063,28</b>  | <b>34.176,54</b> | <b>28.886,74</b> |
| (-) Ingresos Exentos 100 %                                   | -                 | -                | -                |
| (+) Gastos no deducibles                                     | 77.855,78         | 23.448,78        | 54.407,00        |
| (+) 5 % Gastos no deducibles relacionados a Ingresos exentos | -                 | -                | -                |
| (+) 15 % Participación de trabajadores de ingresos exentos   | -                 | -                | -                |
| (-) Amortización de pérdidas ejercicios anteriores           | 6.500,93          | 10.051,92        | (3.550,99)       |
| <b>(=) Utilidad gravable o base imponible</b>                | <b>134.418,12</b> | <b>47.573,39</b> | <b>86.844,73</b> |

## 9. Gasto por impuestos a las ganancias

}

**Cuadro No. 6**

| DETALLE                                    | AÑOS       |           | Variación  |
|--------------------------------------------|------------|-----------|------------|
|                                            | 2012       | 2011      |            |
| (=) Utilidad gravable o base imponible     | 134.418,12 | 47.573,39 | 86.844,73  |
| Impuesto a la renta causado                | 30.916,17  | 11.417,61 | 19.498,56  |
| (-) Impuesto retenidos y anticipos pagados | 6.911,36   | 8.103,60  | (1.192,24) |
| (=) Impuesto a la renta por pagar          | 24.004,81  | 3.314,01  | 20.690,80  |

El impuesto a las ganancias se calcula al 23 por ciento (2011, 24 por ciento) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 30.916,17 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 (11.417,39 en 2011) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 23% (en 2012 y en 2011) a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos como Gastos de iva, Gastos no deducibles inherentes al manejo operativo del negocio, Impuestos a la salida de divisas, y los intereses por prestamos en el extranjero que no fueron certificados en el Banco Central del Ecuador para ser considerados como gastos deducibles haciéndolos (77.855,78 Dólares en 2012 y 23.448,78 en 2011) que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

#### 10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

En los contratos de prestación de servicios no se estipuló una tasa de interés por mora, además durante los períodos de operación de la empresa el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar incluye deudas comerciales por el importe de la factura y se ha comprobado que hay riesgo de pago por parte de algunos clientes, las facturas emitidas son canceladas. Estas partidas se registran a su costo histórico, no genera intereses pero se provisiona por cuentas incobrables o deterioro.

Los valores razonables de deudores por ventas y otras cuentas por cobrar corresponden a los mismos valores comerciales.

**Cuadro No. 7**

| Detalle                                       | 2012       | 2011       | Variación  |
|-----------------------------------------------|------------|------------|------------|
| (+) Saldo inicial                             | 85.652,59  | 12.455,06  | 73.197,53  |
| (+) Ventas del año                            | 447.568,02 | 405.180,95 | 42.387,07  |
| (+) Ingresos por Servicios y Varios           | 30.046,17  | 0,00       | 30.046,17  |
| (+) 12% IVA                                   | 41.468,16  | 48.621,71  | -7.153,55  |
| (=) Total Cuentas por cobrar                  | 604.734,94 | 466.257,72 | 138.477,22 |
| (+) Retenciones de IVA 12%                    | 29.027,73  | 34.035,20  | -5.007,47  |
| (+) Retenciones de impuesto a la renta 2%     | 6.911,36   | 8.103,62   | -1.192,26  |
| (-) Total Retenciones                         | 35.939,09  | 42.138,82  | -6.199,73  |
| (=) Cuentas por cobrar                        | 568.795,85 | 424.118,90 | 144.676,95 |
| (-) Recuperación cuentas por cobrar en el año | 283.151,69 | 338.466,31 | -55.314,62 |
| (=) Saldo cuentas por cobrar del año          | 285.644,16 | 85.652,59  | 199.991,57 |

Cuadro No. 7.1

| DETALLES                              | AÑOS             |                 |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                       | 2012             | 2011            |
| Rompetroleum                          | 5.000,00         | 5.000,00        |
| <b>Total relacionadas</b>             | <b>5.000,00</b>  | <b>5.000,00</b> |
| Edwin Tamayo                          | 0,00             | 500,00          |
| Sánchez Orbe Auditores                | 0,00             | 300,00          |
| Audioauto                             | 0,00             | 792,00          |
| Cuentas por liquidar                  | 500,00           | 0,00            |
| Retenciones judiciales                | 5.280,00         | 0,00            |
| <b>Suman Otras Cuentas por Cobrar</b> | <b>10.780,00</b> | <b>6.592,00</b> |

#### 11. Crédito tributario del IVA.-

| Cuadro No. 8                                          |  | Años              |                   |
|-------------------------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Detalle                                               |  | 2012              | 2011              |
| Saldo inicial                                         |  | 115.307,21        | 113.558,87        |
| Crédito Tributario por retención IVA                  |  | 29.027,73         | 34.035,20         |
| IVA Compras de Bienes y Servicios                     |  | 9.926,16          | 0,00              |
| IVA Importaciones                                     |  | 2.447,31          | 0,00              |
| <b>Suman Crédito Tributario por retención ventas:</b> |  | <b>178.736,41</b> | <b>147.594,07</b> |
| Compensación del Crédito tributario en el año         |  | 3.167,56          | 36.625,46         |
| Ajuste a realizarse                                   |  | 0,00              | 4.338,60          |
| Notas de crédito                                      |  | 564,55            | 0,00              |
| <b>Saldo final del Crédito Tributario</b>             |  | <b>146.498,30</b> | <b>115.307,21</b> |

#### 12. Propiedad Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioros de valor. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. Asimismo, los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

El terreno se registro de forma independiente del edificio o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto, no es objeto de depreciación. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados integrales del ejercicio en que se producen.

**Depreciación** - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad

y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

**Vida útil económica de activos** - La vida útil de los bienes de propiedad y equipo que son utilizados para propósitos del cálculo de la depreciación es determinada en base a estudios técnicos preparados por especialistas internos y externos.

Adicionalmente, se utilizan estos estudios para las nuevas adquisiciones de bienes de propiedad y equipos, o cuando existen indicadores que las vidas útiles de estos bienes deben ser cambiadas. Los estudios consideran principalmente para la determinación de la vida útil del inmueble e instalaciones.

Para efecto de información financiera se muestran al costo revalorizado las propiedades de mayor importancia como: edificios, equipos, herramientas, vehículos, instalaciones y terrenos, en base al informe emitido por el perito calificado en la Superintendencia de Compañías.

Se presenta un cuadro informativo donde se observan los cambios derivados de la aplicación de las NIIF al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las propiedades comprenden los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados integrales del ejercicio en que se producen.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a resultados integrales según corresponda.

**Cuadro No. 9**

| Propiedad y equipos                                 | Costo Histórico     | Dep. Acum         | Valor Neto 2010   |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | Año 2010            | Año 2010          |                   |
| Herramientas de Completación                        | 134.998,44          | 121.683,53        | 13.314,91         |
| Herramientas                                        | 4.722,74            | 4.018,86          | 703,88            |
| Vacuum 07                                           | 198.277,34          | 114.294,66        | 83.982,68         |
| Vacuum 08                                           | 201.266,52          | 107.525,95        | 93.740,57         |
| Vacuum 09                                           | 197.733,76          | 89.061,45         | 108.672,31        |
| Vacuum 10                                           | 215.448,20          | 75.554,44         | 139.893,76        |
| Vacuum 11                                           | 208.482,34          | 73.111,62         | 135.370,72        |
| <b>Vacuum 12 (No Revaluado, adición en el 2012)</b> | <b>1.160.929,34</b> | <b>585.250,51</b> | <b>575.678,83</b> |

**Cuadro No. 9.1**

| Propiedad y equipos                                         | Costo revaluado   |                   | Valor Neto 2010   | Variación        |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                             | Año 2012          | Año 2011          |                   |                  |
| Herramientas de Completación                                | 72.219,00         | 72.219,00         | 13.314,91         | 58.904,09        |
| Herramientas                                                | 1.938,00          | 1.938,00          | 703,88            | 1.234,12         |
| Vacumm 07                                                   | 100.320,00        | 100.320,00        | 83.982,68         | 16.337,32        |
| Vacumm 08                                                   | 108.072,00        | 108.072,00        | 93.740,57         | 14.331,43        |
| Vacumm 09                                                   | 101.745,00        | 101.745,00        | 108.672,31        | -6.927,31        |
| Vacumm 10                                                   | 115.482,00        | 115.482,00        | 139.893,76        | -24.411,76       |
| Vacumm 11                                                   | 113.886,00        | 113.886,00        | 135.370,72        | -21.484,72       |
| Vacumm 12 (No Revaluado, adición en el 2012)                | 208.451,02        |                   |                   |                  |
| <b>(=) Total Activos Revaluados y No Revaluados</b>         | <b>822.113,02</b> | <b>613.662,00</b> |                   |                  |
| (-) Depreciación Acumulada                                  | 266.481,23        | 122.396,15        |                   |                  |
| <b>(=) Valor Neto de Activos Revaluados y No Revaluados</b> | <b>555.631,79</b> | <b>491.265,85</b> | <b>575.678,83</b> | <b>37.983,17</b> |

**Cuadro No. 9.2**

| Costo                                        | Herramientas     | Vehículos         | Total             |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2011            | 74.157,00        | 539.505,00        | 613.662,00        |
| Adiciones                                    |                  | 208.451,02        | 208.451,02        |
| <b>(=) Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b> | <b>74.157,00</b> | <b>747.956,02</b> | <b>822.113,02</b> |

  

| Depreciación Acumulada                       | Herramientas     | Vehículos         | Total             |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2011            | 14.790,77        | 107.605,38        | 122.396,15        |
| Depreciación Anual                           | 14.872,03        | 129.213,05        | 144.085,08        |
| <b>(=) Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b> | <b>29.662,80</b> | <b>236.818,43</b> | <b>266.481,23</b> |

  

| Importe en libros                            | Herramientas     | Vehículos         | Total             |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>(=) Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b> | <b>44.492,20</b> | <b>511.137,59</b> | <b>555.631,79</b> |

### 13. Provisiones

No existen sucesos que puedan derivarse en perjuicios patrimoniales para la empresa por tanto se ha ocasionado registro de provisiones. Sin embargo la política de la empresa determina, que en el caso de realizarse registro de alguna provisión se debe estimar periódicamente y cuantificarse considerando la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

#### 13.1 Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de aprovisionar el gasto por concepto de Beneficios de orden social que serán cancelados a los trabajadores en fechas determinadas. Se registra mensualmente las

provisiones sobre décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el Fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

### **13.2 Jubilación patronal**

Se debería registrar la provisión para jubilación patronal por años de servicio la cual debería ser calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Sin embargo debido a la corta existencia de la empresa existe una justificación para no reconocer dicha obligación pero en el caso de la compañía se efectuó el registro al cierre al 31 de diciembre del 2012.

Los costos esperados de indemnizaciones por años de servicio relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el año son cargados a resultados del período.

### **14. Sobregiros y préstamos bancarios**

Se encuentran registrados bajo pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valorizan inicialmente por el monto de efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

Durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva que corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por pagar durante la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea apropiado, un período menor cuando el pasivo asociado tenga una opción de prepago que se estime será ejercido. La Sociedad da de baja los pasivos financieros únicamente cuando las obligaciones son canceladas, anuladas o expiran.

El monto del préstamo recibido corresponde a US\$ 765.000,00, importe conformado de la siguiente manera, Arrow Financial Group, asignado el primero de diciembre del 2010, por un valor de 315.000,00 USD, Royal Bank asignado el doce de julio del 2010, por un valor de 300.000,00 y el veinte y tres de agosto del 2010, 150.000,00 adicionales otorgados por esta última.

**Cuadro No. 10**

| <b>Detalle</b>                               | <b>2012</b> | <b>2011</b> | <b>Total Créditos</b> |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Préstamos Bancarios totalmente exigibles     | 0,00        | 765.000,00  | 765.000,00            |
| Intereses por préstamos bancarios            | 12.050,00   | 9.125,00    | 21.175,00             |
| (-) Pagos de Prestamos                       | 12.050,00   | 9.125,00    | 21.175,00             |
| <b>(=) Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>765.000,00</b>     |

### **15. Cuentas comerciales por pagar**

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2012, 36.175,57 USD, monto correspondiente a transacciones referentes al giro ordinario del negocio es decir gastos, objetivos a la operación neta del negocio.

**Cuadro No. 11**

| Detalle                                          | 2012              | 2011              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo Inicial al final del periodo               | 16.099,64         | 38.249,43         |
| Adquisición de bienes y servicios                | 89.267,59         | 91.471,07         |
| (+) 12% IVA como crédito tributario              | 34.401,47         | 34.035,20         |
| <b>(=) Compras Totales de bienes y servicios</b> | <b>139.768,70</b> | <b>163.755,70</b> |
| (-) Retenciones Impuesto a la renta              | 2.330,43          | 1.762,30          |
| (-) Retenciones al Valor Agregado                | 1.058,83          | 644,22            |
| (-) Pago de proveedores en el periodo            | 100.203,87        | 145.249,54        |
| <b>(=) Saldo Cuentas por pagar</b>               | <b>36.175,57</b>  | <b>16.099,64</b>  |

#### 16. Patrimonio

Los instrumentos de patrimonio emitidos se registran al monto de la contraprestación recibida. Actualmente se tiene emisión de acciones de serie única.

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías de economía mixta transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

El impuesto sobre utilidades se registra en el estado de resultados integrales y en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal que generan los saldos. Una de las diferencias corresponde a la Revaluación de Propiedad y equipo, depreciación acumulada y cuentas incobrables.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Adopción de NIIF en el año 2012. Tales cambios se indican a continuación.

#### Resultados Acumulados por Adopción NIIF's 1era Vez

**Cuadro No. 12**

| Detalle                                        | 2012              |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Provisión Cuentas incobrables                  | 5.000,00          |
| Provisión Jubilación patronal y desahucio      | 7.291,30          |
| Depreciación equipos                           | -6.264,61         |
| <b>Saldo Cuenta al 31 de diciembre de 2012</b> | <b>(3.973,31)</b> |

**Utilidad Acumulada por NIF**

**Superávit por Revaluación Activos Fijos**

**Cuadro No. 13**

| Detalle                                              | 2012             |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Revaluación Propiedad, Planta y Equipo               | 90.806,96        |
| Deterioro Propiedad, Planta y Equipo                 | -52.823,80       |
| <b>(=) Saldo Cuentas al 31 de diciembre del 2012</b> | <b>37.983,16</b> |

#### **17. Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de 4.000 (cuatro mil dólares) comprenden 4.000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

#### **18. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **Actividades de operación.-** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión.-** Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- **Actividades de financiación.-** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad.

**Administración y alta dirección-** Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA, incluyendo a la Gerencia General, así como los accionistas o las personas naturales o jurídicas a las que representan, no han participado al 31 de diciembre de 2012, en transacciones inhabituales y / o relevantes de la Sociedad.

PETROLOGGING es administrada por un Directorio, que permanecen por un período de 3 años con posibilidad de ser reelegidos.

**Comité de Directores** - De conformidad con lo dispuesto en el Artículo xx de la Ley N°18.046 sobre Sociedades de Economía Mixta Anónimas, PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA cuenta con un Comité de Directores, que tienen las facultades contemplados en dicho artículo.

#### **Contingencias:**

En opinión de los asesores legales de la Sociedad y de su Administración, no existe contingentes que implicarán pérdidas o ganancias para la empresa.

**19. Transacciones entre partes relacionadas**

La empresa vende bienes y servicios según el siguiente detalle:

| DESCRIPCION                                  | PETROTECH  | %      | OZALNAMOR | %      | PETROTECH COLOMBIA | %      | ROMSM ART S.A | %     | TOTAL      |
|----------------------------------------------|------------|--------|-----------|--------|--------------------|--------|---------------|-------|------------|
| (+) Saldo al 1 de enero de 2012              | 50.092,60  |        | 35.560,00 |        | 0                  |        | 0             |       | 85.652,60  |
| (+) Ventas del año 2012                      | 315.568,02 | 66,07% | 30.000,00 | 6,28%  | 132.000,00         | 27,64% | 46,17         | 0,01% | 477.614,19 |
| (+) IVA 12%                                  | 37.868,16  |        | 3.600,00  |        | 0,00               |        | 0,00          |       | 41.468,16  |
| (=) Suma Cuentas por cobrar del año 2012     | 403.528,78 | 66,73% | 69.160,00 | 11,44% | 132.000,00         | 21,83% | 46,17         | 0,01% | 519.082,34 |
| (=) Total Cuentas por cobrar                 | 353.436,17 | 68,09% | 33.600,00 | 6,47%  | 132.000,00         | 25,43% | 46,17         | 0,01% | 604.734,95 |
| (+) Retenciones de IVA 12%                   | 26.507,73  |        | 2.520,00  |        | 0,00               |        | 0,00          |       | 29.027,73  |
| (+) Retenciones de Impuesto a la renta 2%    | 6.311,36   |        | 600,00    |        | 0,00               |        | 0             |       | 6.911,36   |
| (-) Total Retenciones                        | 32.819,09  |        | 3.120,00  |        | 0,00               |        | 0,00          |       | 35.939,09  |
| (=) Cuentas por cobrar del año 2012          | 320.617,08 | 56,37% | 30.480,00 | 5,36%  | 132.000,00         | 23,21% | 46,17         | 0,01% | 568.795,86 |
| (-) Recuperación Cuentas por cobrar Año 2011 | 283.105,52 | 99,98% | 0         | 0,00%  | 0,00               | 0,00%  | 46,17         | 0,02% | 283.151,69 |
| (=) Saldo al 31 de diciembre de 2012         | 37.511,56  | 13,13% | 30.480,00 | 10,67% | 132.000,00         | 46,21% | 0,00          | 0,00% | 285.644,17 |

**Conclusiones**

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá que la información a más de cumplir los principios de alta calidad, sea comprensibles, y comparables con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas

La administración de la empresa ha advertido que es una ventaja competitiva la doble decisión de:

- Cambios estructurales de los procesos administrativos financieros.
- Aplicación de las normas contables nacionales, internacionales de contabilidad e internacionales de información financiera.
- Determinación que permitirá un registro y control de alta calidad de los sucesos económicos y la emisión de estados financieros que den cuenta de la responsabilidad de gestión sobre los recursos propios y confiados por terceros.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma gestión

La cuenta por cobrar serán medidas inicialmente a un importe no descontado, ya que no está establecida con el cliente una tasa de interés por mora, a pesar de que se tiene la fecha de vencimiento su recuperación generalmente se lo realiza en más tiempo del acordado.

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis, se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIF de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

Se realizará una reestructuración organizacional con el propósito de cumplir los principios de reconocimiento y medición de la información contable, tributaria y financiera, suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Flujos de efectivo de la entidad que será útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información". Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.
- Este que a más de ser útil para la toma de decisiones económicas,

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

La reorganización de los centros de costos (productivos, administrativos y de apoyo) y la automatización integral de los sucesos económicos permitirá el cumplimiento de las características cualitativas y cuantitativas, así mismo la emisión de información financiera sistemática e integral.

Así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Deberán hacer las seis revelaciones que se mencionan en la tabla siguiente:

**Revelación 1:**

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para su posición y desempeño financieros.

**Revelación 2:**

La entidad no ha transferido activos financieros a otra parte en una transacción que no califique.

**Revelación 3:**

**Colateral (garantía)**

PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA no ha comprometido activos financieros como colateral (garantía) por pasivos o pasivos contingentes.

**Revelación 4:**

Para los préstamos por pagar reconocidos a la fecha de presentación del reporte para los cuales no hay incumplimiento de los términos o mora en el principal, intereses, fondos de amortización o términos de redención que no hayan sido redimidos a la fecha de presentación del reporte, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- los detalles del incumplimiento o de la mora;
- el valor en libros de la cantidad de los préstamos por pagar relacionados, a la fecha de presentación del reporte;
- si el incumplimiento o la mora fue remediado, o si fueron renegociados los términos de los préstamos por pagar, antes de que los estados financieros fueran autorizados para emisión.

**Revelación 5:**

Elementos de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA revela que los siguientes elementos de ingresos, gastos, ganancias, o pérdidas:

- los ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, no incluyen los cambios en el valor razonable, reconocidos en los ingresos totales por intereses y los gastos totales por intereses (calculados usando el método de interés efectivo) para los activos financieros o pasivos financieros que no se midan a valor razonable a través de utilidad o pérdida.
- la cantidad de cualquier pérdida por deterioro para cada clase de activo financiero.

**Declaración de Responsabilidad**

Los presentes estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América y se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, y

aprobados por su Directorio en su sesión, y según los requerimientos de opciones informadas por la Superintendencia de Compañías.

Estos estados financieros exponen fielmente la situación financiera de la compañía PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012

En sesión de Directorio celebrada en el 2013, los Directores (Presidente y Gerente General de PETROLOGGING SOCIEDAD ANONIMA) se declaran responsables respecto a la veracidad de la información emitida en el presente Informe, referido a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo a los reportes emitidos comparativos con el año 2011, las notas respectivas y análisis razonado y hechos relevantes.



ING. CARLOS E. ROMÁN  
Gerente General



Ldo. César A. Sánchez O., Socio  
Registro 4277