

MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISEPE CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

FECHAS DE OTORGAMIENTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN E INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL.

La compañía MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISEPE CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública celebrada en el Notaría Vigésimo cuarta del cantón Quito, el 03 de agosto del 2005, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06. Q.IJ.0234 del 23 de enero del 2006, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 01 de marzo del 2006 con número 0459 tomo 137.

NUMERO DE EXPEDIENTE: 155319

DOMICILIO: Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha.

CAPITAL: Al 31 de diciembre de 2016 el capital suscrito de Maquinarias y Servicios Petroleros Maquisepe Cía. Ltda., se halla constituido de la siguiente manera:

IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	CAPITAL
1723902159	Sánchez Luna Bryan Andrés	Ecuador	Nacional	\$ 37.519,00
1719928885	Sánchez Luna David Alejandro	Ecuador	Nacional	\$ 37.519,00
1801856517	Sánchez Tinoco Irlando Ruperto	Ecuador	Nacional	\$ 112.560,00
	CAPITAL SUSCRITO			\$ 187.598,00

OBJETO. - El objeto de la Compañía es: Dar el servicio de soldaduras especiales para la industria petrolera y otras, servicio de máquinas y herramientas, fabricación y suministros de herramientas de perforación.

RESPONSABILIDAD POR LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISEPE CIA. LTDA., que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB).

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 Bases de Presentación

Los estados financieros de MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CIA. LTDA. Se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

2.2 Hipótesis de Negocio en Marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CÍA.LTDA., evaluó la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha, no existe la intención de liquidar la Compañía o de hacer cesar sus operaciones. Al evaluar la hipótesis de negocio en marcha la gerencia ha tenido en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha de los estados financieros.

2.3 Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efectos significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y

obliguen a la modificación de los mismos en los próximos periodos lo que se realizaría en forma prospectiva.

2.4 Período Contable

Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

2.5 Moneda Funcional

Los estados financieros de MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CIA. LTDA., se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera y de acuerdo a lo dispuesto el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.6 Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros de MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CIA. LTDA., no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo de fondo 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 Compañía 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.

2.7 Transacciones en Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción.

2.8 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que pueden transformar rápidamente en efectivo en un

plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Las transacciones en efectivo y las realizadas a través de las cuentas bancarias son registradas al valor nominal. Las inversiones menores tienen un plazo máximo de 30 días y están registradas al costo el que no excede el valor de mercado. Los intereses son reconocidos a la fecha de la liquidación.

2.9 Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida de deterioro del valor, en cuanto sea posible en razón que de acuerdo al tipo de clientes no es aplicable un componente financiero que ocasionaría la pérdida de ventas

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventualidades.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

2.10 Inventarios

La empresa MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CIA. LTDA., valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización. Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El costo de adquisición incluye los aranceles de importación, impuestos (no recuperables), fletes, alquiler montacargas, almacenamiento, seguros y se deducirán todos los descuentos comerciales y rebajas.

2.11 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo.

2.12 Pago por seguros de bienes y servicios

Los pagos por pólizas de seguro contratadas por la empresa son reconocidos en gastos en proporción al período que cubre, independientemente de los plazos de pago. Los valores pagados y no consumidos se reconocen como pagos anticipados en el activo corriente.

Los costos de los siniestros se reconocen en resultados inmediatamente después de haberse acontecido los hechos. Los ingresos relacionados con las pólizas de seguros, se reconocen en resultados una vez que han sido liquidados por la compañía de seguros.

2.13 Provisiones

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

2.14 Obligaciones por beneficios definidos

El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de Costeo Unitario Proyectado, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

2.15 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad

2.16 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2016, es del 22%.

2.17 Reserva Legal

La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social. (Art. 109 de la Ley de Compañías.

2.18 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

2.19 Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión, un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

2.20 Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

2.21 Categorías de Activos y Pasivos Financieros

La Compañía considera las siguientes categorías de activos y pasivos financieros

Activos financieros:

- Cuentas por cobrar comerciales
- Otras cuentas por cobrar
- Otros activos financieros

Pasivos financieros:

- Cuentas por pagar comerciales
- Otras cuentas por pagar
- Préstamos

2.22 Administración de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados

por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud a efecto de tomar medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. El cálculo está basado en experiencia histórica real. La Compañía no mantiene colaterales como garantía.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea recursos líquidos para atender sus obligaciones.

La Compañía resuelve periódicamente la estimación de la cantidad de dinero que debe mantener en efectivo para atender sus obligaciones a tiempo, es por esto que en el año 2016 la Compañía ha contado con flujos de caja derivados de las actividades operativas como lo es la recuperación de cartera de sus clientes, así como del financiamiento de los socios para solventar sus operaciones.

2.23 Estado de flujos de efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades:

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

NOTA.- 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran integrados por la cuenta Caja y Bancos, la cuenta corriente del Banco Internacional se halla conciliada al 31 de diciembre del 2016, los rubros mencionados son de disponibilidad inmediata, distribuidas como consta a continuación:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
CAJA	47.64	
BANCOS (1)	159.610,50	153.848,01
Suman	159.658,14	153.848,01

(1) Un resumen de ésta cuenta es como sigue:

Cuentas	Año 2016
BANCO INTERNACIONAL	166.596,93
(-) Cheques girados y no cobrados	-6.986,43
Suman	159.610,50

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO RELACIONADOS

Esta cuenta agrupa valores pendientes de cobro a clientes, el saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2016 se describe a continuación:

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Cuentas		Año 2016	Año 2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	(1)	157.284,60	165.354,37
(-) Provisión de cuentas incobrables	(2)	-2.277,29	-1.653,54
Suman		155.007,31	163.700,83

(1) Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Cientes	Año 2016
CHUVA GUZMAN RUBEN PATRICIO	596,00
EUROPUMP CIA. LTDA.	1.456,00
INDEPENDENT ENERGY SERVICES	
ECUADOR IES S.A	4.941,75
MARTILLOS Y SERVICIOS TRELLES CIA. LTDA.	1.656,20
OIL SERVICIOS &SOLUTIONS S.A	12.835,10
PETROAMAZONAS EP	98.863,50
SERPESECU OIL COMPANY CIA LTDA	9.189,22

SINOPEC SERVICE	431,80
TOOLS EQUIPMENT AND MAINTENANCE S.A	9.498,30
TRIBOILGAS CIA LTDA	8.331,20
SCHLUMBERGER DEL ECUADOR S.A	9.190,63
SHAYA ECUADOR S.A	180,90
TRANSCARGO ASOCIADOS TRANSPORT CIA LTDA	114,00
Suman	157.284,60

(2) La Administración considera que las provisiones del 1% que se efectúa por disposiciones tributarias es suficiente para provisionar cualquier contingencia.

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO RELACIONADAS DIFERIDO

Corresponden a los valores a cobrar por servicios prestados al cliente PETROAMAZONAS EP., mismos que se encuentran devengados al cierre del ejercicio 2016, cuya facturación no se ha efectuado de acuerdo al procedimiento del cliente. (Ver nota a los estados financieros No.25).

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Cuentas por cobrar a Facturar (1)	179.861,10	0.00
Suman	179.861,10	0.00

(1) La obtención de la cuenta es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Petroamazonas EP	179.861,10	0.00
Suman	179.861,10	0.00

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Este valor corresponde a la acreditación a gerencia menos los descuentos y devoluciones hechas por el mismo.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Cuenta por cobrar relacionado	76.068,67	84.369,17
Suma	76.068,67	84.369,17

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro registra valores por cobrar vencidos, durante el año 2016 se verificó que representan valores cobrados e invertidos en mismo movimiento normal de la Compañía.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Cuentas por cobrar largo plazo	108.965,15	108.965,15
Suman	108.965,15	108.965,15

NOTA 8.- ANTICIPO EMPLEADO POR COBRAR

En esta cuenta se registra los anticipos y préstamos a los empleados

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Anticipo empleados por cobrar (1)	2.348,79	1.500,00
Suman	2.348,79	1.500,00

(1) La obtención de la cuenta es como sigue:

Empleados	Año 2016
Macías Tuare Fátima	1.500,00
Sánchez Luna David	400,00
Medranda Alcívar Antonio	333,33
Macías Tuare Fátima	115,46
Suman	2.348,79

NOTA 9.- CREDITOS TRIBUTARIOS

Esta cuenta es el resultado de los valores a favor que mantiene la Compañía en concepto de Crédito Tributario por Impuesto a la renta y Crédito Tributario de I.V.A.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Créditos Tributarios (1)	13.965,86	25.818,30
Valores por pago indebido	2.667,49	
Suman	16.633,35	25.818,30

(1) Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Crédito Tributario ISD	0	2.158,86
Crédito Tributario a favor de Renta	13.537,89	23.659,44
crédito tributario de IVA	427.97	0.00
Suman	13.965,86	25.818,30

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Esta cuenta refleja el saldo de las transferencias efectuadas para la importación de productos o bienes a la empresa.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Cuenta por cobrar importaciones	19.021.74	19.147,95
Suman	19.021.74	19.147,95

NOTA 11.- INVENTARIO DE MATERIALES

Este rubro registra la existencia de suministros al 31 de diciembre 2016 ha ser utilizados en la producción.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
INVENTARIO DE BODEGA (1)	12.399.00	9.053.16
Suman	12.399.00	9.053.16

NOTA 12.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Estos activos depreciables son el resultado de la adquisición de maquinarias y equipos para la producción.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
ACTIVOS FIJOS (1)	643.800,78	629.682,01
DEPRECIACION ACUMULADA (2)	-297.343,79	-217.505,50
Suman	346.456,99	412.176,51

(1) Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Muebles y Enseres	33.906,53	33.906,53
Equipo de computación	15.175,36	12.794,06
Maquinaria y Equipo	472.429,26	460.691,79
Vehículos	122.289,63	122.289,63
Suman	643.800,78	629.682,01

(1) Depreciación:

La depreciación de Propiedad, planta y equipo del ejercicio 2016, se genera de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, los que concuerdan con la vida útil estimada para los bienes.

Muebles y Enseres, Equipos de Oficina	10% anual
Equipo de Computación	33% anual
Vehículos	20% anual
Maquinaria y Equipo	10% anual

MOVIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL EJERCICIO 2016

Cuentas	Año 2015	Año 2016	MOVIMIENTOS DEL AÑO 2016
Muebles y Enseres	33.906,53	33.906,53	0,00
Equipo de computación	12.794,06	15.175,36	2.381,30
Maquinaria y Equipo	460.691,79	472.429,26	11.737,47
Vehículos	122.289,63	122.289,63	0,00
Depreciación acumulada	-217.505,50	-297.343,79	-79.838,29
Suman	412.176,51	346.456,99	

- Los movimientos que se reflejan respecto del grupo de Equipo de Computación y Maquinaria y Equipo corresponden a adquisiciones efectuadas durante el año 2016 por USD\$ 14.118,77
- El incremento reflejado en la cuenta depreciación acumulada corresponde al gasto depreciación reconocido en el ejercicio 2016.
- Del grupo de Maquinaria y equipo la suma de hasta USD \$ 75.730,00 se mantiene en concepto de DESIGNACION DE BENEFICIARIO ACREEDOR al Banco

Internacional, como respaldo de las Obligaciones Bancarias por créditos concedidos a la Compañía (ver nota a los estados financieros 18 y 21), conforme consta en la cláusula para DESIGNACION DE BENEFICIARIO ACREEDOR de la póliza 10000099 anexo 00000007 del ramo Equipo Electrónico y póliza 10000099 anexo 00000007 del ramo Equipo y Maquinarias.

NOTA 13.- ACTIVOS DIFERIDOS

Esta cuenta refleja una inversión amortizada a largo plazo, y el activo diferido resultado de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Otros Activos (*)	55.875,97	55.875,97
Amortización acumulada	-22.350,43	-11.175,19
Activo diferido	4.130,41	4.130,41
Suman	37.655,95	48.831,19

(*) Otros Activos: Esta cuenta refleja una inversión a largo plazo, constituida por las construcciones y adecuaciones efectuadas en los bienes con arrendamiento operativo, la amortización se realiza por un periodo de 5 años de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro registra las cuentas por pagar a Proveedores al 31 de diciembre del 2015 y 2016

Cuentas	Año 2016	Año 2015
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES (1)	15.166,04	12.463,76
Suman	15.166,04	12.463,76

(1) Está conformada por los siguientes rubros:

Cuentas	Año 2016
GLOBAL INSPECTION TECHNOLOGY S.A	112,00
LINO LAURO IRIARTE CHACON	891,00
PROEQ CIA LTDA	290,59
ECOLOGIA & RECICLAJE S.A.	1.227,41
LUCAS ANGULO CLEBER LEONARDO	245,28
WOODYCOM CIA. LTDA.	84,32
VASQUEZ RODRIGUEZ EDUARDO OMAR	52,50
LINDE ECUADOR S.A	1.161,41
TRANSCARGO ASOCIADOS TRANSPORT CIA. LTDA	249,80

SALAZAR ANDRADE BELLA ESPERANZA	96,70
LATINAUDIT CIA LTDA	4.480,00
GOMEZ SEDAMANOS SEGUNDO THUESMAN	342,16
OCHOA CARDENAS BOLIVAR ELIODORO	2.899,84
PETROAMAZONAS EP	2.678,01
KENY BUSTOS LIQUIDACION	37,19
BANCO INTERNACIONAL	11,16
EDISON MASA	306,67
Suman	15.166,04

NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

Este rubro registra las obligaciones con empleados al 31 de diciembre del 2015 y 2016 con la siguiente conformación:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Sueldos por pagar (1)	35.034,82	13.542,54
Utilidades por pagar (2)	2.449,13	26.569,37
Suman	37.483,95	40.111,91

(1) El saldo de la cuenta sueldos por pagar, al 31 de diciembre del 2016 corresponde a la nómina del mes de diciembre del 2016.

(2) Ver nota a los Estados Financieros No. 30 Conciliación Tributaria.

NOTA 16.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Este rubro registra las obligaciones por pagar que tenemos en el corto plazo, con relacionados.

Cuentas	Año 2016
RELACIONADOS LOCALES POR PAGAR	89.925,50
OTRAS CTAS. POR PAGAR CORRIENTES	7.440,00
Suman	97.365,50

NOTA 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro registra las obligaciones por pagar mediante Tarjeta Corporativa

Cuentas	Año 2016
TARJETA CORPORATIVA DINERS CLUB	13.737,07
Suman	13.737,07

NOTA 18.- OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES

Esta cuenta registra la porción corriente de las obligaciones contraídas con Instituciones Financieras.

Cuentas	Año 2016
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL (1)	12.613,82
PRESTAMO BANCO INTERNACIONAL (2)	21.818,25
Suman	34.432,17

- (1) Corresponde a la porción corriente de la operación número 650303482 otorgada con fecha 28/04/2016, por el Banco Internacional, con una tasa de interés del 9.84% anual.
- (2) Corresponde a la porción corriente de la operación número 650303483 otorgada con fecha 28/04/2016, por el Banco Internacional, con una tasa de interés del 9.84% anual.

NOTA 19.- IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta corresponde a las obligaciones con la Administración Tributaria a liquidar dentro de los plazos establecidos para el efecto.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Impuesto por pagar mensuales	1.345,33	5.156,41
Impuesto a la Renta del ejercicio (1)	11.316,94	30.970,16
Suman	12.662,27	36.126,57

- (1) Ver nota a los Estados Financieros No. 30 Conciliación Tributaria.

NOTA 20.- IESS POR PAGAR

Las Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre del 2015 y 2016, atienden a la siguiente conformación:

Cuentas	Año 2015
Aporte Personal Por Pagar	2.479,73
Aporte Patronal Por Pagar	3.188,22
Fondo De Reserva Por Pagar	1.038,53
Préstamos Empleados	2.522,25
Suman	9.228,73

Cuentas	Año 2016
Aporte planilla	8.864,29
Fondo de Reserva	2.60,65
Préstamos Empleados	2.32,52
Suman	13.794,46

NOTA 21.- OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO

Esta cuenta registra la porción a largo plazo de las obligaciones contraídas con Instituciones Financieras.

Cuentas	Año 2016	Año 2015
OBLIGACIONES FINANCIERAS	86.360,61	177.461,41
Suman	86.360,61	177.461,41

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Préstamo uno Banco Internacional (1)	21.416,58	61.530,09
Préstamo dos Banco Internacional (2)	64.944,03	115.931,32
Suman	86.360,61	177.461,41

- (1) Corresponde a la porción a largo plazo de la operación número 650303482 otorgada con fecha 28/04/2016, por el Banco Internacional, con una tasa de interés del 9.84% anual y vencimiento 28/04/2019.
- (2) Corresponde a la porción a largo plazo de la operación número 650303483 otorgada con fecha 28/04/2016, por el Banco Internacional, con una tasa de interés del 9.84% anual y vencimiento 28/04/2020.

NOTA 22 y 23 .- PROVISIONES POR JUBILACIÓN Y PROVISIONES PARA DESAHUCIOS

Estas cuentas contienen las provisiones de jubilación patronal y desahucio de los empleados al 31 de diciembre del 2015 y 2016.

La obtención de las cuentas de provisión de Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre del 2016, fueron obtenidas mediante el estudio Actuarial realizado con la Compañía HR&SS CONSULTING CIA.LTDA.

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a

ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Provisión por desahucio.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Las provisiones al 31 de diciembre del 2016 se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente, los gastos no deducibles generados a efecto de liquidación del impuesto a la renta de la Compañía han sido reconocidos conforme disposiciones aplicables.

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos se detalla seguidamente:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Provisión para Jubilación Patronal	39.089,71	25.229,24
Provisión Acumulada para Desahucio	21.305,92	16.914,76
Suman	60.395,63	42.144,00

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método costeo unitario proyectado. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

NOTA 24.- PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera

Cuentas	Año 2016	Año 2015
CAPITAL SOCIAL (1)	187.598,00	187.598,00
RESERVA LEGAL (2)	30.626,20	30.498,13
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-32.347,90	-32.347,90
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS (3)	500.188,32	386.578,20
RESULTADOS NIIF	-14.416,12	-14.416,12
UTILIDAD DEL EJERCICIO (4)	2.433,38	113.610,12
Suman	674.081,88	671.520,41

(1) El capital social suscrito de la Compañía está conformado como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Sánchez Luna Bryan Andrés	37.519,00	37.519,00
Sánchez Luna David Alejandro	37.519,00	37.519,00
Sánchez Tinoco Irlando Ruperto	112.560,00	112.560,00
Suman	187.598,00	187.598,00

(2) La reserva legal se conforma de la siguiente manera:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Reserva legal año pasado	30.498,13	24.518,65
Reserva legal año actual	128,07	5.979,48
Suman	30.626,20	30.498,13

(3) La cuenta de utilidades no distribuidas se conforma de la siguiente manera:

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Utilidad acumulada al 31 de diciembre del 2014	386.578,20	260.629,56
Utilidad año 2015	113.610,12	125.948,64
Suman	500.188,32	386.578,20

(4) La utilidad del ejercicio es el resultado ya obtenido después de las participaciones de trabajadores, pago de impuesto a la renta y el 5 % de reserva legal

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Utilidad efectiva	16.327,52	177.129,12
Participación empleados	-2.449,13	-26.569,37
Impuesto a la renta causado	-11.316,94	-30.970,16
Reserva legal	-128,07	-5.979,48
Suman	2.433,38	113.610,12

NOTA 25.- INGRESOS POR VENTAS

Los ingresos es el resultado de la actividad económica durante el año fiscal 2016. Este rubro se encuentra conformado de la siguiente manera:

Cuenta	Año 2016	Año 2015
Ventas Tarifa 12%	224.984,33	1.228.291,03
Ventas Tarifa 14%	453.147,98	0,00
Ventas Tarifa 0%	0,00	2.120,00
Servicios devengados (*)	179.861,10	0,00
Suman	857.993,41	1.230.411,03

(*) Al 31 de diciembre del 2016 MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CÍA.LTDA., prestó servicios al cliente PETROAMAZONAS EP, cuya facturación de acuerdo al procedimiento del cliente no fue emitida; al cierre del ejercicio 2016 los servicios conforme órdenes de trabajo se encuentran cumplidos y sus costos y gastos relacionados incurridos, en tal razón la compañía procede a reconocer los ingresos en el ejercicio al que pertenecen, en aplicación de la NIC 18 párrafo 20 y Artículo 1 RALRTI (cuantificación de los ingresos).

NOTA 26.- COSTOS OPERACIONALES

Comprende, los costos directos para la producción de los servicios y reparaciones de herramientas.

Cuenta	Año 2016	Año 2015
Costos Directo (1)	73.995,76	118.149,82
Mano de Obra (2)	374.965,19	480.793,85
Gastos Indirectos (3)	186.667,79	202.049,48
Suman	635.628,74	800.993,15

- (1) Los costos directos es el resultado del inventario ingresado a bodega y está conformado de siguiente forma:

Cuenta	Año 2016
Costo de Producción	47.728,53
Compra de suministros	26.267,23
	73.995,76

- (2) Estos costos son de la mano de obra y beneficios de ley

Cuenta	Año 2016
Sueldos y Salarios	277.437,31
Beneficios sociales	63.759,25
Aportes a la seguridad social	33.768,63
	374.965,19

- (3) Gastos indirectos esta conformados de la siguiente forma:

Cuenta	Año 2016
Mantenimiento y reparación	34.333,92
Depreciación	79.838,29
Servicios directos	72.495,58
	186.667,79

NOTA 27.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Este gasto contiene entre otros los pagos a profesionales, seguros, impuestos y servicios que son requerimientos de clientes y leyes.

Cuenta	Año 2016	Año 2015
Honorarios	5.951,74	5.738,48
Seguros	12.650,81	12.226,02
Capacitaciones	0.00	2.480,00
Impuestos	10.836,39	15.900,00
Servicios	11.675,43	87.283,99
Administrativos	4.739,00	-
Suman	45.853,37	123.628,49

NOTA 28.- GASTOS OPERATIVOS

Estos gastos reflejan entre otros, el arriendo del campamento, intereses por préstamos y adecuaciones al bien inmueble arrendado

Cuenta	Año 2016	Año 2015
Arriendo	72.000,00	72.000,00
Transporte	5.766,88	0
Combustibles	6.495,10	0
Viajes	7.781,31	8.594,62
Intereses	10.419,13	27.559,88
Amortizaciones	11.175,24	11.175,19
Provisiones	15.943,07	
Suman	129.580,73	119.329,69

NOTA 29.- GASTOS NO OPERATIVOS

Este rubro son gastos indirectos de requerimiento de la empresa

Cuentas	Año 2016	Año 2015
Otros Bienes	24.169,58	9.330,58
Impuestos y contribuciones	5.883,83	0.00
Gastos no deducibles	812,72	0.00
Suman	30.866,13	9.330,58

NOTA 30.- CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2016, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

UTILIDAD CONTABLE	16.327,52
15% Participación Trabajadores (a)	-2.449,13
(+) Gastos no deducibles	22.608,21
BASE IMPONIBLE/ PÉRDIDA TRIBUTARIA	36.486,60
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	8.027,05
IMPUESTO MÍNIMO (1)	11.316,94
Impuesto Definitivo	11.316,94

- (1) Conforme normativa tributaria vigente y en aplicación a lo establecido en el artículo 41 de la LRTI, 76 y 79 del Reglamento de Aplicación de la LRTI, la empresa ha procedido a reconocer como Impuesto Mínimo a pagar al Servicio de Rentas Internas el valor de USD 11.316,94 que corresponde al anticipo de impuesto a la renta calculado por la Compañía en el ejercicio 2015, a liquidarse con el resultado del año 2016.

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

Aspectos Tributarios

El 20 de mayo del 2016, se emitió la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la Reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril de 2016, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establece la contribución solidaria del 3% sobre la utilidad gravable del ejercicio fiscal 2015, aplicado a las sociedades que realicen actividades económicas, y que fueren sujetos pasivos de impuesto a la renta.

- Exoneración del pago del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones realizadas en las provincias de Manabí y Esmeraldas.
- Incremento de la tarifa del IVA al 14% por el período de un año.
- Devolución o compensación de 2 puntos porcentuales adicionales del IVA pagado por las transacciones realizadas con dinero electrónico.

Precios de Transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2016, no supera el importe acumulado mencionado.

NOTA 31.- PRINCIPALES OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS Y ACCIONISTAS

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

• Administración y alta dirección

El señor Sánchez Tinoco Irlando Ruperto socio de la MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CÍA.LTDA, desempeña las funciones de Gerente y como tal Representante Legal de la Compañía, por el desempeño de sus funciones percibe un ingreso mensual de USD\$ 3.000,00 con afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

• Arrendamientos Operativos

En la ciudad Francisco de Orellana con fecha 01 de enero del 2015, la Compañía MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISERPE CIA LTDA, representada por su Presidente el señor Sánchez Luna David en calidad de Arrendatario y el señor Sánchez Tinoco Irlando Ruperto en calidad de Arrendador, suscribieron un contrato de arrendamiento del inmueble para campamento ubicado en el Km 4 ½ vía a Lago Agrio, de la ciudad Francisco de Orellana cuya superficie es de 9.900 metros cuadrados. La vigencia del contrato es a partir del 01 de enero del 2015 hasta el 31 de diciembre del 2019. El canon mensual de arrendamiento es de 6.000 USD más I.V.A.

NOTA 32.- RECLASIFICACIONES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 ciertas cifras de los estados financieros de la Compañía han sido reclasificadas para efectos de presentación.

NOTA 33.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía con fecha 14 de marzo del 2017 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones

NOTA 34.- EVENTOS SUBSECUENTES

En opinión de la administración de MAQUINARIAS Y SERVICIOS PETROLEROS MAQUISEPE CIA. LTDA., no existieron eventos, entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros que, en opinión de la Administración, pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

ING. IRLANDO SANCHEZ
GERENTE

SR. MARCO MONTERO
CONTADOR