
**MKPSERVIC
SERVICIOS
PETROLEROS
CÍA LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL PERIODO 1-Enero al 31
de Diciembre 2015**

Auditor: Dr. FLAVIO GUALOTUÑA

"MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA."

Índice del Contenido:

- *Carta Dictamen*
- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados Integral*
 - *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
 - *Notas a Los Estados Financieros*

Carta Dictamen

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA "MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA."

Informe sobre los estados financieros

1.- He auditado los estados financieros clasificados que se adjuntan de la Empresa **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2.- La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Completas. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3.- Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría, que se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dicha norma requiere que se cumpla con requerimientos éticos, se planifique y se realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA.**, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN

4.- En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA.** al 31 de Diciembre del 2015, el resultado integral de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros aspectos relevantes

5.- *Conforme se señala en la Nota 2 a los Estados Financieros (punto 2.4), los Estados Financieros de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA., han sido preparados considerando que la empresa seguirá operando normalmente y la administración no contempla ajustes contables en caso de que no pueda operar en forma normal en el futuro (negocio en marcha).*

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

6.- La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA.**, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2015, requerimiento establecido mediante resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado.

Quito, 26 de julio del 2016

Atentamente,



Dr. Flavio Gualotuña
SC-RNAE-606

Estado de Situación Financiera

"MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA."

Estado de situación financiera

Por el período terminado el 31 de diciembre del 2015

(Expresado en dólares)

	<u>Notas</u>	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	1,363,13	443,555,12
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	4	1,595,578,85	326,492,51
Cuentas Clientes Relacionados Locales	5	428,121,54	1,502,167,00
Otras Cuentas Por Cobrar	6	1,010,64	1,678,167,91
Pagos Anticipados	7	258,713,76	49,814,04
Activo Por Impuestos Corrientes	8	110,061,20	20,874,54
Activos Diferidos	9	8,712,92	8,712,92
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2,403,562,04	4,029,784,04
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	10	2,937,454,46	2,927,893,07
TOTAL ACTIVOS		5,341,016,50	6,957,677,11
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras		0,00	140,419,67
Acreedores Comerciales	11	2,632,230,18	2,507,725,82
Cuentas por Pagar Relacionadas	12	1,607,562,47	1,325,224,00
Beneficios a los Empleados	13	166,461,71	210,778,70
Impuestos Corrientes por Pagar	14	49,659,01	148,919,61
Otras Cuentas por Pagar		0,00	337,033,48
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,455,913,37	4,670,101,28
PASIVOS NO CORRIENTES			
Ctas y Doc, por Pagar Proveedores No Relacionados	15	5,940,00	5,940,00
Provisiones por Beneficios a Empleados	16	61,838,52	70,066,52
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		67,778,52	76,006,52
TOTAL PASIVO		4,523,691,89	4,746,107,80
PATRIMONIO			
Capital Social	17	400,00	400,00
Reservas	18	11,469,82	11,469,82
Resultados Acumulados	19	2,199,699,49	1,389,275,42
Otros Resultados Integrales		17,865,00	0,00
Resultado del Ejercicio	20	-1,412,109,70	810,424,07
TOTAL PATRIMONIO		817,324,61	2,211,569,31
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,341,016,50	6,957,677,11


Sr. Patricia Cobia
GERENTE


Sra. Verónica Haro
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Estado de Resultados Integral

"MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA."

Estado de Resultados Integral

Por el período terminado el 31 de diciembre del 2015

(Expresado en dólares)

		<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
INGRESOS ORDINARIOS	21	1.619.377,62	11.982.549,35
(-) COSTOS OPERACIONALES	22	-3.056.700,02	-10.036.203,94
UTILIDAD EN OPERACIÓN		-1.437.322,40	1.946.345,41
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Gastos de Administración y Ventas	23	370.992,95	961.813,71
Total Gastos Administrativos		370.992,95	961.813,71
Resultado de actividades de operación		-1.808.315,35	984.531,70
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Gasto por Intereses		-3.234,98	-43.120,58
Otros Ingresos		399.440,73	120.677,91
Total Otros Ingresos y gastos		396.205,75	76.957,33
Utilidad (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta		-1.412.109,60	1.061.489,03


Sr. Patricio Caba
GERENTE


Sra. Verónica Haro
CONTADORA

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

Estado de Flujo de Efectivo
MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA.
Por el período terminado el 31 de diciembre del 2015
(Expresado en dólares)

	<u>Año 2015</u>	<u>Año 2014</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	3.604.305,61	12.469.714
Pagado a proveedores	- 1.751.356,83	-9.199.960
Pagado a empleados	- 1.465.383,31	-1.923.963
Pago Impuestos	-	-204.381
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>387.565,47</u>	<u>1.141.410</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo		- 445.788
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	204.357
Producto de la venta de instrumentos financieros	- 9.696,39	0
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>- 9.696,39</u>	<u>-241.431</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Capitalización de aportes	-	
Obligaciones bancarias a largo plazo	8.228,00	-551.008
Pago de Dividendos	-	-150.000
Otras Actividades de Financiamiento	- 828.289,07	0
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>- 820.061,07</u>	<u>-701.008</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	- 442.191,99	198.971
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	443.555,12	244.584
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>1.363,13</u>	<u>443.555</u>


Sr. Patricio Coha
GERENTE


Sra. Verónica Haro
CONTADORA

Estado de Cambios en el Patrimonio
 "MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA.LTDA."
 Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por el período terminado el 31 de diciembre del 2015
 (Expresado en dólares)

	Capital	Reservas	Resultados Acumulados Adopción NIIF5	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Resultado del Período	Total Patrimonio
Saldo al 31 Diciembre 2014	400,00	11.469,82	281.295,00	1.107.980,42		830.424,07	2.211.568,31
Transferencia Resultado 2014				830.424,07		- 830.424,07	0,00
Ganancias Actuariales					17.865,00		17.865,00
Resultado del Período						-1.412.109,70	-1.412.109,70
							0,00
Saldo al 31 Diciembre 2015	400,00	11.469,82	281.295,00	1.938.404,49	17.865,00	-1.412.109,70	817.324,81


 Sr. Patricio Coba
 GERENTE


 Sra. Verónica Haro
 CONTADORA

"MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA.LTDA."
 Estado de CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Por el período terminado el 31 de diciembre del 2014
 (Expresado en dólares)

	Capital	Reservas	Resultados Acumulados Adopción NIIF5	Resultados Acumulados	Resultado del Período	Total Patrimonio
Saldo al 31 Diciembre 2013	400,00	11.469,82	281.295,00	1.257.980,00		1.951.144,82
Resultado del periodo					830.424,07	830.424,07
Dividendos				-150.000,00		-150.000,00
						0,00
Saldo al 31 Diciembre 2014	400,00	11.469,82	281.295,00	1.107.980,00	830.424,07	2.211.568,89


 Sr. Patricio Coba
 GERENTE


 Sra. Verónica Haro
 CONTADORA

MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

NOTA 1 BASE LEGAL

1.1 ANTECEDENTES

MKPSERVIC Servicios Petroleros Cía. Ltda., fue constituida con fecha 14 de junio del 2007 ante el notario Vigésimo Cuarto del cantón Quito, Dr. Sebastián Valdivieso Cueva; e inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Francisco de Orellana (por no existir Registro Mercantil en esta jurisdicción) el 23 de julio del 2007, bajo el número 26, del folio No. 216 del TOMO UNO del libro de inscripciones del año 2007. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 07.Q.IJ.002759 del 3 de Julio del 2007.

El domicilio principal es la ciudad de Francisco de Orellana, sin perjuicio de que, en la forma prevista por la ley y estatutos sociales, pueda establecer sucursales y agencias dentro del país o en el extranjero.

1.2 OBJETO SOCIAL.- El artículo tercero de la escritura de constitución de MKPSERVIC Servicios Petroleros Cía. Ltda. Expresa textual: " La compañía tendrá por objeto a.-) prestación de servicios en la industria petrolera; b.-) Alquiler de equipos camineros, bombas de alta y baja presión; c.-) Mantenimiento de maquinarias y equipos afines a la industria petrolera; d.-) Prestar asesoramiento a personas naturales o jurídicas en los campos relacionados con el objeto social. La Compañía para el cabal cumplimiento de su objeto social podrá asociarse o fusionarse con otras compañías nacionales o extranjeras, intervenir como socia o accionista en la constitución y/o adquisición o aumento de capital de compañías anónimas o de responsabilidad limitada nacionales o extranjeras a fines a su objeto social."

1.3 CAPITAL SOCIAL. - El Capital Social actual de la Compañía es de USD \$ 400,00 dólares de los Estados Unidos de América conformado de la siguiente manera:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL SOCIAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	PORCENTAJE DE APORTACIÓN
Granda Granda Ximena Margarita	133,00	133,00	133	33,25%
Granda Granda María Alexandra	134,00	134,00	134	33,25%
Guevara Núñez Sandra	133,00	133,00	133	33,50%
TOTAL	400	400	100	100,00%

1.4 INTERVENCIÓN

Mediante resolución No. SCVS.IRQ.DRASD.SAS.15.145 del 20 de noviembre del 2015, el Dr. Camilo Valdivieso Cueva, INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE QUITO,

QUE la señora Sandra Mérida Guevara Núñez, en calidad de socia titular del 33,25% del capital pagado de la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CIA. LTDA., presentó un escrito de denuncia ingresado en esta institución con trámite No. 28931-0 de 26 de agosto de 2015, en contra de las señoras Ximena Margarita Granda Granda y María Alexandra Granda, presidenta y gerente general de la citada compañía, respectivamente;

QUE una vez verificada la procedibilidad de la denuncia, la Secretaría General de la Intendencia Regional de Quito la sometió al trámite previsto en el "Reglamento para la Recepción, Sustantación y Trámite de Denuncias", publicado en el segundo suplemento del Registro Oficial No. 205 d 17 de marzo 2014;

QUE mediante memorando No. SCVS.IRQ.SG.2015.336 de septiembre de 2015, la Secretaría General de la Intendencia Regional de Quito, Auditoría e Intervención realizar la inspección de la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLERO CIA LTDA., para verificar los hechos denunciados;

QUE en atención al requerimiento mencionado en el considerando anterior, la Dirección Regional de Inspección, Control, Auditoría e Intervención emitió el informe de control No. SCVS.ORQ.DRICAL.15.614 de 22 de septiembre de 2015, que fue remitido al Secretario con memorando No. SCVS-IRQ-DRICAL-15-1719 de 23 de septiembre de 2015, a fin de que se traslada a las partes las conclusiones y observaciones constantes en el mencionado informe de control;

QUE luego de analizadas las observaciones y descargos presentados se emitió el informe de control de seguimiento No. SCV.IRQ.DRICAL.SAI.15.614 de 22 de septiembre de 2015, cuyas conclusiones y observaciones fueron notificadas a la denunciante y a las denunciadas mediante oficios Nos. SCVS-ORQ-SG-2015.3564.19046, SCVS.IRQ.SG.2015.3565.19047 y SCVS.ORQ.SG.2015.3566.19048 de 24 de septiembre de 2015, respectivamente, a fin de que en el término común de tres días, formulen las observaciones y descargos, y presenten los documentos para el esclarecimiento de los hechos denunciados;

QUE con trámites Nos. 28931-1 y 28931-2 de 30 de septiembre y 2 de octubre de 2015, respectivamente, la señora Sandra Mérida Guevara Núñez y la señora María Alexandra Granda Granda, en sus calidades de socia denunciante la primera; y, gerente general denunciada, la segunda, presentaron nuevas observaciones y descargos en relación con la denuncia en trámite;

QUE a través de memorando No. SCVS.IRQ.DRICAL.15.1847 de 15 de octubre de 2015, la Dirección Regional de Inspección, Control, Auditoría e Intervención, adjuntó el informe de control No. SCVS.IRQ.DRICAL.SAI.15.670 de la misma fecha, en el que señaló en forma detallada la inobservancia de normas legales y estatutarias en relación a la convocatoria para la junta general de socios de 14 de mayo del 2015 en la que se adoptaron resoluciones que de acuerdo con lo aseverado por la socia denunciante la perjudican y en la que no pudo estar presente al no haber sido debidamente convocada; que la compañía tampoco pudo justificar cómo se efectuó el pago de los dividendos de los años 2011, 2012, 2013 y 2014, quedando pendiente el registro del pago contable del saldo de los dividendos que por los años mencionados falta por pagar, equivalentes a USD 1'814.818,42, irregularidad que consta en el escrito de denuncia presentado: que de igual manera la compañía no proporcionó la documentación de sustento que justifiquen el saldo de varias cuentas; tampoco presentó debidamente y con los requisitos que determinan los correspondientes reglamentos los libros sociales, acta y expedientes de juntas generales y que se determinó también que existen inconsistencia

entre los valores en estudios actuariales de provisiones por beneficios a empleados con los valores que para tal rubro se encuentran registrados en los estados financieros.

QUE en el memorando mencionado en el considerando anterior en su acápite IV titulado "RECOMENDACIÓN" la Dirección Regional de Inspección, Control, Auditoría e Intervención señaló que: "... Comparte el criterio de la Subdirección de Auditoría e Intervención respecto a que la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA., está incurso en las causales de intervención previstas en los numerales 1 y 3 del artículo 354 de la Ley de Compañías...", y recomendó que se requiera a la Dirección Regional de Actos Societarios y Disolución efectúe el análisis y emita el pronunciamiento jurídico del caso;

QUE la Dirección Regional de Actos Societarios y Disolución, mediante memorando No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2015-649-M de 23 de octubre de 2015, emitió el pronunciamiento jurídico, en el que recomendó a este Despacho textualmente lo siguiente: "Sobre la base de los informes de control, las normas jurídicas citadas; y, el análisis que antecede esta Dirección Regional de Actos Societarios y Disolución recomienda a su Autoridad que, de considerando pertinente, al tenor de lo establecido en el artículo 12 del Reglamento para la Recepción, Sustantación y trámites de denuncias, disponga la intervención de la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA., por encontrarse incurso en las causales determinadas en los numerales 1 y 3 del artículo 354 de la Ley de Compañías..."

Resolución:

ARTICULO PRIMERO.- "Declarar a la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA. En estado de intervención, por encontrarse incurso en las causales previstas para tal efecto en los numerales 1 y 3 del artículo 354 de la Ley de Compañías..."

ARTICULO SEGUNDO.- Designar de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 353 de la Ley de Compañías, como interventor de la compañía MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA. LTDA. Al doctor Wilmer Darío Córdor Paucar, quien una vez posesionada en dicha función quedará investido de todas las atribuciones que le confiere la Ley de Compañías y el Reglamento de intervención publicado en el Registro Oficial No. 425 de 3 de octubre del 2001.

Esta designación podrá ser dejada sin efecto, en cualquier tiempo, cuando la autoridad de control lo considere conveniente y necesario para el cumplimiento de sus responsabilidades.

NOTA 2 PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

2.4 Negocio en Marcha.- Los estados financieros de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA., han sido preparados considerando que la empresa seguirá operando normalmente y la administración no contempla ajustes contables en caso de que no pueda operar en forma normal en el futuro. Las operaciones normales de la Compañía se han afectado en razón fundamentalmente a la pausada recuperación de la cartera pendiente que en su mayor proporción corresponde a las obligaciones a ser cubiertas por PETROAMAZONAS generadas por la prestación de servicios prestados, circunstancia que se avizora irse superando a medida que la recuperación de cartera se normalice.

2.5 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento es decir como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses y que se encuentran dentro del ciclo normal de operaciones de la Compañía y, como no corrientes los saldos con vencimiento posterior a dicho período.

2.6 Juicios y estimaciones contables

Las estimaciones y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros se revisan sobre una base continua y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones, juicios y supuestos respecto del futuro. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos efectuados por la administración se presentan a continuación:

Estimación de cobranza dudosa, la depreciación y vida útil de propiedades y equipo, la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se describen más adelante.

2.7 Vidas útiles y deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas considerando los criterios técnicos de funcionarios externos o internos de la Compañía, tomando en estos casos como referencias las vidas útiles definidas en las políticas corporativas.

De acuerdo a lo establecido en la NIC 36, al final de cada ejercicio anual o antes la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

2.8 Provisiones y Contingencias

Se registran cuando una compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o asumida implícita, que: es resultado de eventos pasados, es probable que vaya a ser necesario la

salida de recursos económicos para liquidar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

Los importes reconocidos como provisión corresponden a la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.9 Resumen de Políticas Contables Significativas.

Las políticas de contabilidad que aplica la Compañía está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas en los estados financieros adjuntos.

➤ Activos y Pasivos Financieros

Activos Financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía han asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Pasivos Financieros

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siempre que las condiciones lo permitan.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

La compañía tiene transacciones con pasivos financieros con partes relacionadas, acreedores comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o éstas han expirado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

- **Efectivo Y Equivalentes al Efectivo.** -El efectivo y equivalentes corresponde a valores en efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Reconocimiento.- Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo histórico. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a

la adquisición o construcción del activo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Uso del Valor Razonable como Costo Atribuido

Las propiedades, planta y equipo se midieron a su valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable del grupo de propiedad, planta y equipo depreciables fue medido mediante avalúo realizado por expertos externos independientes, determinando de esa forma nuevos valores iniciales. Para el rubro de terrenos la Compañía consideró el costo atribuido a la fecha de transición mediante la información contenida en los documentos Municipales.

Medición Posterior.- Posteriormente al reconocimiento inicial las partidas de propiedad, planta y equipo depreciable se medirán al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro, los saldos resultantes al final de cada período contable serán analizados a efecto de confirmar su razonabilidad y justificados en ciertos casos por evaluaciones externas o por funcionarios internos de la Compañía, MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA., adicionalmente se estima el posible valor en el tiempo relacionado a costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual (si los hubiere).

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual. - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos revisar al final de cada período sobre el que se informa.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

BIEN	VIDA ÚTIL (años)
Instalaciones	20
Maquinarias equipos	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipo de Computación	3

Baja de propiedad, planta y equipo. - Un elemento de propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: enajenación o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros derivados de su uso (obsolescencia o desuso, daño irreparable) o enajenación. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período.

Reparaciones y Mantenimientos.- Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando se realiza en forma posterior sólo se capitalizarán aquellos desembolsos que aumenten su vida útil o su capacidad económica. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que se ha producido un cambio significativo y de ser necesaria una reestimación de la misma.

➤ **Beneficios a los Empleados**

Planes de beneficios definidos.- Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio.- La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculado el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; este beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

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

Las disposiciones legales no prevén la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

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.

Beneficios por Terminación.- Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada a relación contractual con los empleados.

Participación a trabajadores. - La Compañía reconocen 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 es del 15% y se calcula directamente de la utilidad anual.

➤ **Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuestos del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto a la Renta Corriente.- El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de balance en el país en el que opera la Compañía. La Administración evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Impuesto a la Renta Diferido.- Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Activos por impuesto a la renta diferido.- Los activos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

La Administración Tributaria emitió la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 6 de junio del 2012, en la que "recuerda a los contribuyentes que la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento no prevén la aplicación de la figura de "reverso de gastos no deducibles" y en consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros".

Se destaca particularmente que el SRI ha tomado el criterio de que el gasto por jubilación patronal de los empleados que trabajan menos de 10 años en una compañía y que se considera como no deducible en el periodo de registro contable,

no permitirá su deductibilidad en el futuro (es decir a partir de que cumplan 10 años).

Dado lo anterior, la administración de la Compañía decidió conservadoramente no reconocer el activo por impuesto diferido proveniente de la provisión de jubilación patronal de los empleados que tienen menos de 10 años de servicios en la compañía.

➤ Ingresos

Los 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 compañía pueda otorgar. Los ingresos ordinarios son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo.

➤ Costos y Gastos

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico. Los Costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en que se conocen.

NOTA 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso. Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente con los estados de cuenta emitidos por la institución bancaria.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
Caja chica Base Coca	1.363,13	1.363,13
Banco Internacional	0,00	442191,99
Total	<u>1.363,13</u>	<u>443.555,12</u>

NOTA 4 Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales

Esta cuenta representa los derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa por concepto de servicios prestados y que se encuentran totalmente facturados.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
Cuentas por Cobrar Clientes No Relac. Locales (1)	1.616.461,49	347.375,15
Provisión Cuentas Incobrables (2)	-20.882,64	-20.882,64
Total	<u>1.595.578,85</u>	<u>326.492,51</u>

(1) el detalle es el siguiente:

NOMBRE	VALOR
ANDES PETROLEUM ECUADOR LIMITADA	69.162,02
CPVEN SERVICIOS PETROLEROS LTDA.	88.668,80
DYNADRILL ECUADOR C.A.	25.292,69
GEOPETSA SERVICIOS PETROLEROS S.A.	12.395,52
MILSERVIPETROL S.A.	840.000,00
EMPRESA PUBLICA DE EXPLORACION Y EXPLOTACION DE HIDROCARBUROS PETROAMAZONAS EP	578.646,06
CONSORCIO PETROLERO BLOQUE 17	2.276,56
TOTAL	1.616.441,65

(2) La Compañía mantiene una provisión para cuentas incobrables, misma que gerencia considera adecuado de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables.

NOTA 5 Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales

Corresponden principalmente a desembolsos entregados a su compañía relacionada como préstamos para capital de trabajo el cual no devenga intereses.

Cuentas	Año 2015	Año 2014
CTAS.CLIENTES RELACIONADOS LOCALES	428.121,54	1.502.167,00
Total	<u>428.121,54</u>	<u>1.502.167,00</u>

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Nombre	Valor
Milservipetrol S.A. (*)	393.121,54
Greenpetrol	10.000,00
Granda Granda Ximena Margarita	25.000,00
Total	428.121,54

(*) Durante el año 2015 esta cuenta no registra movimientos

NOTA 6 Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (1)	1.010,64	1.678.167,91
Total	<u>1.010,64</u>	<u>1.678.167,91</u>

(1) El detalle es el siguiente:

Nombre	Valor
Miiles Pinargote Bolivar	975,21
Aseguradora del Sur	35,43
Total	1.010,64

NOTA 7 Pagos anticipados

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
ANTICIPO A EMPLEADOS	83.146,55	13.194,41
ANTICIPOS PROVEEDORES (1)	170.767,21	34.119,63
GARANTIAS	4.800,00	2.500,00
Total	258.713,76	49.814,04

(1) Registra los anticipos entregados a proveedores por compras y trabajos varios, y que no se han devengado al cierre del ejercicio económico.

NOTA 8 Activos por Impuestos Corrientes

Esta cuenta Corresponde a créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, que no han sido compensados a la fecha de cierre del ejercicio económico.

Al 31 de diciembre se presente como sigue a continuación:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
IVA COMPRAS	5.337,85	20.680,91
CRÉDITO TRIBUTARIO COMPRAS	16.758,95	0,00
CRÉDITO TRIB IVA RET IVA CLIENTES	21.814,14	0,00
CRÉDITO TRIB IVA IMPORTACIONES	0,00	-0,02
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA CLIENTES	65.956,61	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP SAL DRIVISAS	193,65	193,65
Total	110.061,10	20.874,54

NOTA 9 Activos Diferidos

Al 31 de diciembre se presente como sigue a continuación:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	4.047,23	4.047,23
JUBILACIÓN PATRONAL	4.665,69	4.665,69
Total	8.712,92	8.712,92

NOTA 10 Propiedad planta y equipo

Se encuentra constituida por:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
INMUEBLES	592.255,78	592.255,78
MUEBLES Y ENSERES	7.766,25	7.766,25
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.792.579,44	2.792.579,44
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	15.474,83	5.778,44
VEHÍCULOS	487.875,82	487.875,82
TERRENOS	6.600,00	6.600,00
OBRAS EN PROCESO	0,00	135,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-965.097,66	-965.097,66
Total	<u>2.927.454,46</u>	<u>2.927.893,07</u>

Una vez verificado el grupo de propiedad, planta y equipo la Compañía no se evidenció existencia de deterioro durante el año 2015, por tanto, no ha reconocido pérdidas por este concepto.

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

ACTIVO	Saldo 31-12-2014	Adiciones	Bajas	Saldo 31-12-2015
Inmuebles	592.255,78			592.255,78
Muebles y Enseres	7.766,25			7.766,25
Maquinaria y Equipo	2.792.579,44			2.792.579,44
Equipo de Computación y Software	5.778,44	9.696,39		15.474,83
Vehículos	487.875,82			487.875,82
Terrenos	6.600,00			6.600,00
Obras en Proceso	135,00		135,00	0,00
Depreciación Acumulada	-965.097,66			-965.097,66
Total	<u>2.927.893,07</u>	<u>9.696,39</u>	<u>135,00</u>	<u>2.937.454,46</u>

NOTA 11 Acreedores Comerciales

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
PROVEEDORES LOCALES (1)	2.428.996,58	2.507.725,82
SOBREGROSOS BANCARIOS (2)	203.234,00	0
Total	<u>2.632.230,58</u>	<u>2.507.725,82</u>

(1) Un listado de los principales proveedores corresponde:

PROVEEDOR	VALOR
ALOMOTO NAVARRETE OSCAR RAUL	72.654,74
BRIMONDOSCORP S.A.	47.800,00
CIWCONSULTORES CIA.LTDA.	122.717,84
COMPAÑIA DE TRANSPORTE MIXTO DAYUMA COMSTRADAY S.A.	35.889,69
DIVINACOMPANY S.A.	156.612,29
INDUSUR INDUSTRIAL DEL SUR S.A.	47.172,28
INTEGRATED SERVICES ISSA S.A.	130.998,98
LEIBEL SERVICIOS CIA.LTDA.	33.528,00
AVDA. ALEJANDRO LABAKA 1L	33.528,00
MORALES RAMIREZ GLORIA GLADYS	46.000,00
NEUMAC S.A.	78.174,30
TECNATIVA DEL ECUADOR S.A.	644.000,00
WORKCOMTI S.A.	407.431,97
SUMAN	1.856.508,09

(2) El saldo al 31 de diciembre del 2015, corresponde al saldo contable de la cuenta bancaria con reconocimiento de partidas conciliatorias por concepto de cheques girados y no cobrados.

NOTA 12 Compañías Relacionadas

Cuentas	Año 2015	Año 2014
CUENTAS POR PAGAR M/SERVIPETROL S.A.	1.607.562,47	1.325.224,00
Total	<u>1.607.562,47</u>	<u>1.325.224,00</u>

El movimiento de Cuentas por pagar relacionadas es el siguiente

Saldo al 31 de diciembre 2014	1.325.224,47
Servicio de mantenimiento equipos Fact. 30	304.800,00
Reembolso de gastos Fact. 31	77.538,00
Abonos	<u>(100.000,00)</u>
Saldo al 31 de diciembre 2015	1.607.562,47

NOTA 13 Beneficios a los Empleados

Corresponden a obligaciones laborales con el personal de la compañía.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
IESS POR PAGAR	36.783,52	17.510,22
REMUNERACIONES EMPL. POR PAGAR (1)	129.678,19	5.946,89
PART. TRAB. XPAG. DEL EJERCICIO		187.321,59
Total	<u>166.461,71</u>	<u>210.778,70</u>

(1) Corresponden a Beneficios devengados por los trabajadores y atiende al siguiente detalle:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
Sueldos por Pagar Empleados	84.932,16	-8.674,75
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	41.165,29	5.778,17
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	478,04	7.861,98
Fondos de Reserva por Pagar	3.102,70	981,49
Total	<u>129.678,19</u>	<u>5.946,89</u>

NOTA 14 Impuestos corrientes por pagar

Corresponden a las obligaciones con el servicio de Rentas Internas a liquidarse conforme los plazos establecidos por el ente de Control y que atiende al siguiente detalle:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
IVA POR PAGAR	37.196,14	115.369,30
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	12.462,87	25.353,15
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00	8.197,16
Total	<u>49.659,01</u>	<u>148.919,61</u>

NOTA 15 Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores no Relacionados No Corrientes

Corresponden a las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCAL	5.940,00	5.940,00
Total	<u>5.940,00</u>	<u>5.940,00</u>

NOTA 16 Provisiones por Beneficios a empleados

Corresponde al valor no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. El cálculo actuarial fue realizado por un profesional calificado por la Superintendencia de Compañías

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
JUBILACIÓN PATRONAL	43.714,86	56.840,86
DESAHUCIO	18.123,66	13.225,66
Total	61.838,52	70.066,52

Cuentas	Año 2015	Año 2014	INCREMENTO
			O DISMINUCIÓN
JUBILACIÓN PATRONAL	43.714,86	56.840,86	-13.126,00
DESAHUCIO	18.123,66	13.225,66	4.898,00
Total	61.838,52	70.066,52	-8.228,00

Corresponde a la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio de todos los trabajadores, sustentado en el cálculo actuarial al 31/12/2015 realizada por Actuaría Cía. Ltda.; provisión que a criterio de la administración se mantiene razonable al cierre del ejercicio económico 2015.

NOTA 17 Capital

El capital se encuentra pagado en un ciento por ciento y se integra de la siguiente manera:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL SOCIAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES
Granda Granda Ximena Margarita	133,00	133,00	133
Granda Granda María Alexandra	134,00	134,00	134
Guevara Núñez Sandra	133,00	133,00	133
TOTAL	400,00	400,00	400

NOTA 18 Reservas

Este rubro se encuentra conformado de la siguiente forma:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
RESERVA LEGAL	11.469,82	11.469,82
Total	11.469,82	11.469,82

La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

NOTA 19 Resultados Acumulados

Se encuentra conformado de la siguiente manera:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
APLICACIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ (1)	281.295,00	281.295,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS AÑOS ANTERIORES	1.918.404,49	1.107.980,42
Total	2.199.699,49	1.389.275,42

- (1) Registra los ajustes de primera adopción de las NIIF, correspondiente a afectación en cuenta de activos y pasivos fundamentalmente que debían ser objeto en unos casos de reconocimiento y en otros de baja conforme las condiciones presentadas.

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco cancelar la parte insoluble del capital suscrito, pudiendo ser objeto de capitalización en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere.

NOTA 20 Resultados del Ejercicio

Corresponde a la Pérdida Neta del Periodo de USD 1'412.109,70

Conciliación Tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2015, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
Pérdida del Ejercicio	(1'412.109,70)
=(-) 15% Participación Trabajadores (a)	0,00
+ Gastos no deducibles	34.623,78
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	(1'377.485,92)
Impuesto a la Renta Causado	0,00
Impuesto Mínimo	94.497,86

Al cierre del ejercicio 2015, la empresa no reporta impuesto a la renta causado razón por la cual conforme a lo establecido en el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno

existe Impuesto Mínimo a pagar el valor de USD 94,497,86 que corresponde al anticipo impuesto a la renta calculado por la Compañía en el año 2014 el mismo que se liquida con la declaración del año 2015.

NOTA 21 Ingresos Ordinarios

Corresponden a ingresos de actividades ordinarias que surgen en el curso de las actividades ordinarias.

Cuentas	Año 2015	Año 2014
ALQUILER DE MOTOBOMBAS	3.297.223,53	10.100.024,59
ALQUILER DE EQUIPOS	322,00	204.356,85
INGRESOS POR FACTURAR (*)	-1.678.167,91	1.678.167,91
	<u>1.619.377,62</u>	<u>11.982.549,35</u>

Clientes varios 1.544.834,60
Milservipetrol S.A. 133.333,31

Corresponde a la provisión por servicios efectuadas en el año 2014 y que se facturan en el año 2015.

NOTA 22 Costos Operacionales

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 y 2015 son los siguientes:

Cuentas	Año 2015	Año 2014
Sueldos y Beneficios a los Empleados	1.512.408,36	1.680.235,51
Mantenimiento	511.295,14	2.840.323,02
Repuestos	153.163,64	1.715.120,30
Combustibles y Lubricantes	17.578,20	291.477,71
Transporte	312.855,87	1.309.211,33
Gastos de Viaje	38.528,44	147.194,79
Alimentación	37.370,07	1.546,37
Arriendo	445.480,09	1.539.079,76
Gastos Varios	28.020,21	172.672,44
Depreciación	0,00	249.342,71
Total	<u>3.056.700,02</u>	<u>10.036.203,94</u>

NOTA 23 Gastos de Administración y Ventas

Corresponden a las erogaciones incurridas por la entidad en el desarrollo de las actividades administrativas en cumplimiento con el objeto social: incluyen cuentas como: remuneraciones y materiales de oficina, arrendamientos y demás servicios generales de oficina.

Cuentas	Año 2015	Año 2014
Servicios de Terceros	9.485,00	10.277,74
Participación Trabajadores	0,00	187.321,59
Honorarios	86.623,58	232.087,78
Gastos de Viaje	16.405,76	46.910,93
Arriendo	17.842,44	9.684,00
Suministros y materiales	43.206,13	74.966,83

Servicios Básicos	31.804,96	30.158,26
Gastos Varios	25.306,22	53.712,41
Servicios de Seguridad	24.221,90	32.528,48
Depreciación	0,00	96.077,28
Jubilación Patronal	0,00	38.798,46
Desahucio	11.581,00	4.989,54
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	20.882,64
Gastos de Gestión	31.167,13	83.172,51
Publicidad	79,63	254,80
Iso que se carga al gasto	7.952,45	0,00
Impuestos	29.129,40	34.601,61
Seguros	36.097,35	5.383,65
Total	370.992,95	961.813,71

NOTA 24 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por Gerencia el 19 de mayo del 2016 y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2015, y la fecha de emisión del informe de los auditores externos (26 de julio del 2016), existen eventos subsecuentes a ser revelados:

Respecto del proceso de intervención en el que se halla inmersa la Compañía MKPSERVIC Servicios Petroleros Cía.Ltda. según lo dispuesto en la Resolución No. SCVS.IRQ.DRASD.SAS.2015.145 de 20 de noviembre de 2015, Auditoría tuvo acceso al oficio No. SCVS.IRQ.DRICAL.SAI.16.0875.16230-OF emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con fecha 14 de julio del 2016 que informa que dentro del proceso de intervención existen observaciones a ser superadas, debiendo ser reformulado el cronograma para descargo de las mismas. Como punto número 9 del citado oficio se señala que "Según la página web www.sri.gob.ec la compañía ha impugnado un acto tributario cuyo monto entre impuesto, interés y multas asciende a USD 594.074,41. El interventor deberá analizar la instancia de dicho proceso y determinar si amerita el registro de ajustes contables o activos y pasivos contingentes."

ASPECTOS RELEVANTES MENCIONADOS POR AUDITORIA

➤ PÉRDIDA REGISTRADA EN EL EJERCICIO 2015

"MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA" en el ejercicio 2015 generó una pérdida de USD (1'412.109,70) en sus resultados; en tal sentido consideramos necesario su revelación en el presente informe en atención a lo estipulado en los artículos 361 y 369 de la Ley de Compañías en torno a la situación que MKP SERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA presenta.

➤ PROVISIÓN DE INGRESOS DIFERIDOS

Los ingresos generados por la Compañía en el ejercicio 2015, presentan un asiento de disminución por el valor de USD 133.333,31 correspondiente a ingresos que fueron reconocidos como provisión en el año 2014 para ser facturados en el año 2015 y que corresponden al contrato firmado con fecha 01/06/2014 con el que MILSERVIPETROL S.A., contrata a MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA., para la "prestación de servicios administrativos en general, logística de campo e instalaciones físicas para desenvolvimiento administrativo y operativo"(ver nota a los Estados Financieros No.21). Al cierre del ejercicio 2015 auditoría no pudo evidenciar que exista facturación relacionada en respaldo del registro contable efectuado.

➤ DEPRECIACIONES

Durante la revisión de Auditoría del Ejercicio 2015 se verificó que no existe registros por reconocimiento del gasto depreciación del grupo de propiedad, planta y equipo correspondiente al ejercicio auditado. La política de la Compañía respecto de la Propiedad, Planta y Equipo refiere "**Medición Posterior.-** Posteriormente al reconocimiento inicial las partidas de propiedad, planta y equipo depreciable se medirán al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro, los saldos resultantes al final de cada período contable serán analizados a efecto de confirmar su razonabilidad y justificados en ciertos casos por evaluaciones externas o por funcionarios internos de la Compañía "MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA.". Con base en lo referido la Compañía ha respaldado su procedimiento de acuerdo a los informes emitidos para el ejercicio Auditado.

➤ TERRENOS

La Compañía procedió a reconocer el Valor Razonable como Costo Atribuido en período de transición para el rubro de terrenos de acuerdo a la información contenida en los documentos Municipales a esa fecha; al efecto es necesario señalar que por parte de Auditoría se considera pertinente se disponga realizar un avalúo mediante un informe técnico o pericial del rubro terrenos que forma parte de la propiedad, planta y equipo de MKPSERVIC SERVICIOS PETROLEROS CÍA.LTDA., con el cual se ratifiquen o actualicen los valores que se encuentran reconocidos.